

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2017 Г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» (далее – «Компания») было создано в Казахстане в соответствии с Постановлениями Правительства Республики Казахстан (далее – «конечный Акционер») для целей образования холдинговой компании по государственным активам железнодорожной отрасли. Компания была зарегистрирована 15 мая 2002 г. Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность включает результаты деятельности Компании и полностью контролируемых ею дочерних организаций (далее – вместе «Группа»). Адрес зарегистрированного офиса Компании: 010000, Республика Казахстан, г. Астана, ул. Д. Кунаева, 6.

Государство, в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына», является единственным акционером Компании (далее – «Акционер»).

На 2016–2020 гг. Правительством Республики Казахстан утверждены тарифы на услуги магистральной железнодорожной сети с ежегодным ростом тарифа на грузовые перевозки на 4%. В 2016 г. среднее повышение тарифов на перевозку грузов железнодорожным транспортом составило 4%, в том числе тарифов на услуги магистральной железнодорожной сети 4% и тарифа за услуги локомотивной тяги на 4.6%. С 25 апреля 2016 г. повышение тарифов на услуги по перевозке пассажиров в межобластном сообщении на все типы вагонов составило 10%.

С 1 января 2017 г. Правительство утвердило повышение тарифов на услуги магистральной железнодорожной сети на 4%, и по перевозке пассажиров на ряд маршрутов, курсирующих в межобластном сообщении, на 7%.

Группа исторически финансировала крупные инвестиционные проекты за счет капитала, полученного от Правительства, и за счет внешних займов, помимо денежных средств от операционной деятельности. По состоянию на 31 марта 2017 г. займы Группы в сумме 173,019,939 тыс. тенге подлежат оплате в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Группа оценила свои потребности в денежных средствах, включая свои обязательства по выплате заимствований и свои планы развития, и считает, что будет иметь достаточный приток денежных средств от деятельности совместно с имеющимися денежными средствами для финансирования своих обязательств.

Государство осуществляет контроль над структурой Группы и определяет долгосрочную стратегию деятельности железной дороги в Республике Казахстан. Начиная с 1997 г., железнодорожная отрасль Республики Казахстан находится в процессе реструктуризации, которая предусматривает разделение грузовых перевозок и инфраструктуры и соответствующих тарифов, а также субсидирование пассажирских перевозок. Стратегия развития Группы до 2025 г. с учетом государственной программы приватизации и результатов Программы трансформации бизнеса предусматривает формирование АО «КТЖ-Грузовые перевозки» и АО «КТЖ-Инфраструктура». С 1 июля 2016 г. АО «КТЖ-Грузовые перевозки» начало осуществлять деятельность по перевозке грузов. В течение 2017 г. планируется формирование функции оператора инфраструктуры.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Принцип непрерывной деятельности

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы составлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. По состоянию на 31 марта 2017 г. текущие обязательства Группы превышают текущие активы на 145,489,548 тыс. тенге. Группа исторически финансировала крупные инвестиционные проекты за счет капитала, полученного от Правительства, и за счет займов, помимо денежных средств от операционной деятельности. По состоянию на 31 марта 2017 г. займы Группы в сумме 173,019,939 тыс. тенге подлежат оплате в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, в том числе 75,000,000 тыс. тенге по займам, предоставленным Акционером, со сроком погашения в сентябре 2017 г. Руководство Группы оценило свои потребности в денежных средствах, включая свои обязательства по выплате заимствований и свои планы развития. При оценке допущения о непрерывности деятельности, руководство также приняло во внимание финансовое положение Группы, ожидаемые будущие финансовые результаты и денежные потоки от деятельности, займы, доступные кредитные средства и свои обязательства инвестиционного характера, ожидаемые тарифы, курсы валют, а также другие риски, с которыми сталкивается Группа. После проведения соответствующего анализа, руководство пришло к выводу, что Группа имеет достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности и погашения своих обязательств и что уместно применять принцип непрерывной деятельности при подготовке данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Принципы подготовки отчетности

Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность не аудирована и не включает всей информации, которую необходимо раскрывать в годовой финансовой отчетности. Группа не раскрывала информацию, которая в значительной мере дублировала бы информацию, содержащуюся в аудированной годовой консолидированной финансовой отчетности за 2016 г., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) (например, принципы учетной политики и подробную информацию о статьях, суммы и состав которых существенно не изменились).

Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2016 г.

В этой отчетности использованы те же принципы учетной политики, бухгалтерские суждения, способы представления и методы расчета, что и в консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2016 г.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Определение контроля

Контроль над АО «Национальная компания «ҚазАвтоЖол»

29 января 2015 г. между Группой и Комитетом государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан (далее - Комитет), заключен договор доверительного управления 100% акций АО «Национальная компания «ҚазАвтоЖол», учитываемых на балансе Министерства инвестиций и развития Республики Казахстан. Группа не признала АО «Национальная компания «ҚазАвтоЖол» дочерней организацией, так как Группа является агентом и не контролирует данную организацию, осуществляя делегированное Комитетом ей право принимать решения в интересах Комитета. Договор не дает право Группе

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

на получение доходов от операционной деятельности АО «Национальная компания «КазАвтоЖол».

Контроль над АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт»

АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт» признано дочерней организацией Группы, хотя Группа юридически не владеет акциями АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт». Группа провела оценку наличия контроля над АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт», рассмотрев все значимые факты и обстоятельства, вытекающие из договора доверительного управления, заключенного с Акционером, юридическим владельцем 100% пакета акций АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт». Группа пришла к выводу, что ввиду широких полномочий, предоставленных Группе Акционером, и дающих ей практическую возможность единолично управлять значимой деятельностью АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт» с целью оказания влияния на доходы Группы, Группа контролирует АО «Актауский международный морской торговый порт».

Контроль над аэропортами

Группа и Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан (далее – «Комитет») заключили договор доверительного управления 100% государственных пакетов акций акционерных обществ «Авиакомпания Кокшетау», «Международный аэропорт Петропавловск», «Международный аэропорт Астана», «Международный аэропорт Костанай» и «Аэропорт Шымкент», учитываемых на балансе Министерства инвестиций и развития Республики Казахстан и акционерных обществ «Международный аэропорт Актобе», «Международный аэропорт Атырау» и «Аэропорт Павлодар», учитываемых на балансе Акционера. Группа не признала аэропорты дочерними организациями, так как Группа является агентом и не контролирует данные аэропорты, осуществляя делегированное ей право принимать решения в интересах Комитета и Акционера. Договор не дает право Группе на получение доходов от операционной деятельности аэропортов.

Контроль над АО «Международный центр приграничного сотрудничества «Хоргос»

Группа заключила с Комитетом договор доверительного управления 100% пакетом акций АО «Международный центр приграничного сотрудничества «Хоргос» (далее – Хоргос), государственного предприятия. Группа не признала Хоргос дочерней организацией, так как Группа является агентом и не контролирует данную организацию, осуществляя делегированное ей право принимать решения в интересах Комитета. Договор не дает право Группе на получение доходов от операционной деятельности Хоргос.

Контроль над ТОО «Тұлпар-Тальго»

Группа, в лице дочерней организации АО «Ремлокомотив», владеет 99.99% доли участия ТОО «Тұлпар-Тальго».

15 мая 2015 г. Группа подписала с Patentes Talgo S.L.U., единственным учредителем Talgo Kazajstan S.L., предварительный договор купли-продажи 51% доли участия в ТОО «Тұлпар-Тальго», в рамках которого Группа получила аванс в размере 23,000 тыс. евро (4,661,410 тыс. тенге). Договором предусмотрены отлагательные условия, в том числе согласование Акционером проведения сделки до предельной даты, возмещение финансовых последствий изменения обменного курса евро по отношению к тенге, а также увеличение покупной цены вагонов, поставленных в 2015 г. или позднее, в случае роста обменного курса евро по отношению к тенге, в результате которого возросли расходы на производство таких вагонов. В октябре 2016 г. решением Государственной комиссии по модернизации экономики Республики Казахстан одобрена прямая адресная продажа доли ТОО «Тұлпар – Тальго» Talgo Kazajstan S.L. По состоянию на 31 марта 2017 г. получены все необходимые согласования, подписаны договоры об увеличении покупной цены на часть вагонов. Руководство продолжает рассматривать сделку по продаже доли участия в ТОО «Тұлпар-Тальго» высоковероятной. Соответственно, классифицирует данную дочернюю организацию в составе активов, предназначенных для продажи, и как прекращенную деятельность.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Контроль над ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания»

В апреле 2016 г. между Группой, в лице АО «Қазтеміртранс», и ТОО «ЗИКСТО» в целях финансового оздоровления заключен договор доверительного управления 69.94% доли участия в уставном капитале дочерней организации ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания». Группа продолжает контролировать ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания», так как ТОО «ЗИКСТО» является агентом и не обладает полномочиями управлять финансовой и операционной деятельностью, осуществляя делегированное ему право принимать решения в интересах Группы.

Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи

В декабре 2015 г. Правительством Республики Казахстан был утвержден «Комплексный план приватизации на 2016-2020 гг.», во исполнение которого в феврале 2016 г. Руководство Группы утвердило перечень дочерних организаций, ассоциированных и совместных предприятий Группы, подлежащих реализации. МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность», требует суждения руководства относительно высокой вероятности продажи актива. По состоянию на отчетную дату, Руководство Группы провело анализ статуса выполнения Комплексного плана приватизации и классифицировало определенные активы и обязательства как выбывающие группы, предназначенные для продажи, относящиеся к предприятиям, соответствующим критериям МСФО 5 (Примечание 13).

Ключевые источники неопределенности в оценках

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие основные источники неопределенности в оценках на конец отчетного периода, которые с большой долей вероятности могут приводить к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Обесценение материальных и нематериальных активов

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату.

Определение наличия индикаторов обесценения актива основывается на большом количестве факторов, таких как: изменение в ожидаемом росте железнодорожной индустрии, предполагаемые денежные потоки, изменение доступности финансирования в будущем; технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий.

В случае если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с балансовой стоимостью активов. В случае, если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость активов, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости активов за вычетом расходов на реализацию и стоимости использования. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, рассчитанной на базе средневзвешенной стоимости капитала (корректированная ставка WACC), которая, по мнению руководства Группы, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам. Изменение в оценочной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах.

По состоянию на 31 марта 2017 г. Группа провела проверку наличия индикаторов существенного обесценения основных средств с даты последнего тестирования, 31 декабря 2016 г., с учетом исполнения бюджета за три месяца 2017 г. В результате, Группа пришла к выводу, что за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 г., в целом, индикаторы, указывающие на обесценение, отсутствовали.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

4. ИЗМЕНЕНИЕ КЛАССИФИКАЦИИ, ВЛИЯЮЩИЕ НА СРАВНИТЕЛЬНУЮ ИНФОРМАЦИЮ

Во исполнение Комплексного плана приватизации на 2016-2020 гг., утвержденного Правительством Республики Казахстан, руководством Группы утвержден перечень дочерних организаций, ассоциированных и совместных предприятий Группы, подлежащих реализации частным инвесторам.

Группа отразила результаты деятельности дочерней организации АО «Транстелеком», представляющей значительный вид деятельности, в качестве прекращенной деятельности, и, соответственно, сравнительные данные за три месяца, закончившихся 31 марта 2016 г., были пересчитаны.

Влияние на сокращенный промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

	До корректировок	Прекращенная деятельность	Пересчитано
2016 г.			
Прочие доходы	10,562,577	(2,834,431)	7,728,146
Итого доходы	183,298,022	(2,834,431)	180,463,591
Себестоимость реализации	(156,939,997)	1,324,366	(155,615,631)
Валовый доход	26,358,025	(1,510,065)	24,847,960
Общие и административные расходы	(17,860,399)	583,759	(17,276,640)
Финансовый доход	1,962,070	(156,219)	1,805,851
Финансовые затраты	(21,124,621)	1,460,246	(19,664,375)
Убыток от курсовой разницы	(14,012,233)	(50,321)	(14,062,554)
Прочие прибыли и убытки	454,558	(19,816)	434,742
Убыток до налогообложения	(18,364,161)	307,584	(18,056,577)
Экономия по корпоративному подоходному налогу	1,131,763	365,073	1,496,836
Убыток за период от продолжающейся деятельности	(17,232,398)	672,657	(16,559,741)
Прибыль/(убыток) за период от прекращенной деятельности	74,693	(672,657)	(597,964)
Убыток за период	(17,157,705)	-	(17,157,705)
Убыток на акцию от продолжающейся деятельности, в тенге	(34)	1	(33)

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Операционные сегменты Группы определяются на основе оказываемых услуг. Группа выделяет два основных сегмента: услуги по грузовым перевозкам и пассажирским перевозкам. Все прочие сегменты, включая в основном услуги связи, коммунальные услуги, услуги по погрузке, разгрузке и обслуживанию судов, которые вместе не превышают количественные пороги, следовательно, отдельно не раскрываются.

Руководство Группы отслеживает множественные показатели прибыльности операционных сегментов Группы такие, как: прибыль до налогообложения, прибыль за период от продолжающейся деятельности и валовую прибыль. При этом, прибыль за период является основным показателем, используемым руководством Группы для цели распределения ресурсов и для оценки деятельности сегментов.

Ключевые операционные показатели	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017 г. (неаудировано)				
	Грузовые перевозки	Пассажир ские перевозки	Итого отчетные сегменты	Прочие перевозки	Итого
Доходы					
Доходы от перевозок	173,889,973	18,237,784	192,127,757	-	192,127,757
Государственные субсидии	-	3,747,330	3,747,330	-	3,747,330

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Прочие доходы	7,280,022	936,417	8,216,439	3,953, 809	12,170,248
Внутрисегментные доходы	(5,736,979)	(532,183)	(6,269,162)	(1,316,721)	(7,585,883)
Доходы Себестоимость реализации	175 433 016	22 389 348	197,822,364	2,637,088	200,459,452
Общие и административные расходы	(146,616,488)	(22,199,065)	(168,815,553)	(1,815,523)	(170,631,076)
Обесценение активов	(15,764,690)	(1,181,849)	(16,946,539)	(915,897)	(17,862,436)
Прочие прибыли и убытки	(231,448)	(705,756)	(937,204)	-	(937,204)
Финансовый доход	159,674	69,759	229,433	6,873	236,306
Финансовые затраты	1,085,886	140,815	1,226,701	113,357	1,340,058
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы	(23,534,625)	(673,419)	(24,208,044)	(196,783)	(24,404,827)
Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий	49,797,413	(14,561)	49,782,852	355,852	50,138,704
Прибыль от реализации долей в совместных предприятиях	(362,130)	-	(362,130)	(44,929)	(407,059)
Прибыль от выбытия дочерних организаций, не являющихся компонентом прекращенной деятельности	1,377,732	-	1,377,732	-	1,377,732
Прибыль/(убыток) до налогообложения	158,858	-	158,858	-	158,858
(Расходы)/экономия по корпоративному подоходному налогу	41,503,198	(2,174,728)	39,328,470	140,038	39,468,508
	(12,945,227)	(74,221)	(13,019,448)	(84,490)	(13,103,938)
Прибыль/(убыток) за период от продолжающейся деятельности	28,557,971	(2,248,949)	26,309,022	55,548	26,364,570

**Прочая ключевая
информация о
сегментах**

Капитальные затраты по основным средствам	35,198,649	453,360	35,652,009	106,347	35,758,356
Износ основных средств	24,966,124	1,891,311	26,857,435	467,392	27,324,827

За три месяца, закончившихся 31 марта 2016 г. (неаудировано)
Грузовые перевозки Пассажирские перевозки Итого отчетные сегменты Прочие Итого

Ключевые операционные показатели					
Доходы					
Доходы от перевозок	155,657,996	16,581,048	172,239,044	-	172,239,044
Государственные субсидии	-	5,046,927	5,046,927	-	5,046,927
Прочие доходы	4,722,164	654,424	5,376,588	10,365,207	15,741,795
Внутрисегментные доходы	(4,457,061)	(554,096)	(5,011,157)	(7,553,018)	(12,564,175)

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Доходы	155,923,099	21,728,303	177,651,402	2,812,189	180,463,591
Себестоимость реализации	(133,921,928)	(22,347,302)	(156,269,230)	653,599	(155,615,631)
Общие и административные расходы	(14,856,464)	(1,154,316)	(16,010,780)	(1,265,860)	(17,276,640)
Обесценение активов	(1,760,036)	(199,124)	(1,959,160)	-	(1,959,160)
Прочие прибыли и убытки	282,728	129,379	412,107	22,635	434,742
Финансовый доход	1,319,958	115,594	1,435,552	370,299	1,805,851
Финансовые затраты	(18,114,815)	(562,741)	(18,677,556)	(986,819)	(19,664,375)
(Убыток) /прибыль от курсовой разницы	(14,025,768)	20,358	(14,005,410)	(57,144)	(14,062,554)
Доля в прибыли/ (убытке) ассоциированных и совместных предприятий	1,197,660	-	1,197,660	(336,564)	861,096
Прибыль от реализации долей в совместных предприятиях	-	-	-	6,767,097	6,767,097
Прибыль от выбытия дочерних организаций, не являющихся компонентом прекращенной деятельности	189,406	-	189,406	-	189,406
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(23,766,160)	(2,269,849)	(26,036,009)	7,979,432	(18,056,577)
Экономия /(расходы) по корпоративному подоходному налогу	1,381,245	(216,531)	1,164,714	332,122	1,496,836
(Убыток)/прибыль за период от продолжающейся деятельности	(22,384,915)	(2,486,380)	(24,871,295)	8,311,554	(16,559,741)
Прочая ключевая информация о сегментах					
Капитальные затраты по основным средствам	23,076,100	1,073,799	24,149,899	3,911,789	28,061,688
Износ основных средств	24,872,364	1,929,422	26,801,786	2,142,082	28,943,868

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2017 г., Группа приобрела активы в виде грузовых и пассажирских вагонов, локомотивов и прочих основных средств на сумму 14,208,616 тыс. тенге (неаудировано) (2016 г.: 4,952,014 тыс. тенге), а также произвела реконструкцию и модернизацию основных средств на сумму 1,994,696 тыс. тенге (неаудировано) (2016 г.: 999,068 тыс. тенге).

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2017 г., Группа продолжила строительство железнодорожных линий «Жезказган - Бейнеу» и «Аркалык - Шубарколь» на сумму 666,914 тыс. тенге (неаудировано) (2016 г.: 3,540,304 тыс. тенге), а также строительство по развитию железнодорожного узла ст. Астана, включая строительство вокзального комплекса на сумму 14,607,306 тыс. тенге (неаудировано) (2016 г.: 7,941,471 тыс. тенге), строительство паромного

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

комплекса в порту Куркын на сумму 5,650,038 тыс. тенге (неаудировано) (2016 г.: 406,269 тыс. тенге) и строительство сухого порта и объектов инфраструктуры специальной экономической зоны «Хоргос-Восточные ворота» на сумму 1,720 тыс. тенге (неаудировано) (2016 г.: 2,133,966 тыс. тенге).

Группа также продолжила работы по прочим объектам реконструкции инфраструктуры железнодорожных путей.

7. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Наименование	Основная деятельность	Страна осуществления основной деятельности и/или страна регистрации	31 марта 2017 г. (неаудировано)		31 декабря 2016 г.	
			Балансовая стоимость	Доля владения	Балансовая стоимость	Доля владения
Ассоциированные предприятия						
Китайско-казахстанская международная логистическая компания г. Ляньчунган	Международные мультимодальные перевозки	Китайская Народная Республика	9,187,417	49%	9,906,269	49%
ТОО «Актауский Морской Северный Терминал»	Строительство и эксплуатация логистических, промышленных и инфраструктурных сооружений	Республика Казахстан	1,019,868 27,727	40% 25-49%	1,284,568 167,038	40% 25-49%
Итого инвестиции в ассоциированные предприятия			<u>10,235,012</u>		<u>11,357,875</u>	
Совместные предприятия						
Logistic System Management B.V.	Транспортно-экспедиционные услуги, оперирование подвижным составом, терминальное обслуживание	Республика Казахстан/Нидерланды	12,306,134	50%	11,720,150	50%
Итого инвестиции в совместные предприятия			<u>12,306,134</u>		<u>11,720,150</u>	

Все вышеперечисленные ассоциированные и совместные предприятия являются стратегическими для бизнеса Группы.

За три месяца, закончившихся 31 марта 2017 и 2016 гг., движение в инвестициях в ассоциированные и совместные предприятия представлено следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
Ассоциированные предприятия		
На 1 января		
Доля в убытке	11,357,875	10,898,604
Пересчет иностранных валют	(993,043)	(391,479)
Справедливая стоимость выданных гарантий	(505,785)	140,912
Корректировка до справедливой стоимости обеспечения, выданного в пользу ассоциированного предприятия	44,929	-
Перевод из инвестиций в совместные предприятия	331,036	-
На 31 марта (неаудировано)	<u>10,235,012</u>	<u>10,910,241</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Совместные предприятия			
На 1 января			
Признанная доля в прибыли	11,720,150	22,104,613	
Перевод в инвестиции в ассоциированные предприятия	585,984	1,252,575	
Дивиденды к получению	-	(262,204)	
	-	(594,546)	
На 31 марта (неаудировано)	12,306,134	22,500,438	

По состоянию на 31 марта 2017 г. непризнанная доля Группы в убытках существенных ассоциированных предприятий, ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод», ТОО «Continental Logistics» и ТОО «Электроповоз құрастыру зауыты», составила 6,518,879 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 6,716,574 тыс. тенге).

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2017 г. получены дивиденды от совместного предприятия Logistic System Management B.V. денежными средствами в размере 1,663,776 тыс. тенге (в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2016 г.: денежными средствами в размере 951,036 тыс. тенге).

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 марта 2017 г. (неаудировано)	31 декабря 2016 г.
Авансы, оплаченные за основные средства	54,754,378	65,111,134
НДС к возмещению	34,847,745	34,141,032
Ссуды работникам	6,013,359	6,400,774
Расходы будущих периодов	1,272,109	1,488,627
Жилой фонд	417,086	439,954
Прочие	<u>2,388,143</u>	<u>1,391,967</u>
	99,692,820	108,973,488
Минус: резерв по авансам, оплаченным за основные средства	(2,073,480)	(2,068,719)
Минус: резерв по невозмещаемому НДС	<u>(15,692,917)</u>	<u>(14,984,387)</u>
	<u>81,926,423</u>	<u>91,920,382</u>

По состоянию на 31 марта 2017 г. и 31 декабря 2016 г. авансы, оплаченные за основные средства, включали следующее:

	31 марта 2017 г. (неаудировано)	31 декабря 2016 г.
Приобретение локомотивов	19,429,154	7,344,090
Приобретение комплектующих для пассажирских вагонов	8,475,908	8,317,108
Строительство вокзального комплекса г. Астана	6,918,321	20,278,582
Поставка морских судов	4,177,487	3,139,592
Строительство паромного комплекса в порту Курыйк и эксплуатация универсальных грузопассажирских паромов	3,569,870	9,020,197
Поставка порталных кранов на рельсовом ходу	2,279,533	2,279,533
Строительство железнодорожных линий «Жезказган-Бейнеу» и «Аркалық - Шубарколь»	1,507,195	2,401,224
Прочие	<u>8,396,910</u>	<u>12,330,808</u>
	<u>54,754,378</u>	<u>65,111,134</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 марта 2017 г. (неаудировано)	31 декабря 2016 г.
Сырье и материалы	11,887,954	10,247,492
Запасные части	7,352,622	7,729,888
Топливо и ГСМ	5,021,119	5,287,640
Материалы верхнего строения пути	3,936,828	3,373,485
Строительные материалы	853,086	776,322
Готовая продукция	394,586	420,866
Незавершенное производство	274,108	267,601
Прочие	739,709	977,286
	30,460,012	29,080,580
Минус: резерв по непривидным и устаревшим товарно- материальным запасам	(638,009)	(233,636)
	29,822,003	28,846,944

10. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 марта 2017 г. (неаудировано)	31 декабря 2016 г.
Средства в кредитных учреждениях (финансовые инвестиции)	16,469,546	17,549,976
Займы выданные	16,821,565	1,885,605
Минус: резерв по займам предоставленным	(915,860)	(915,860)
	32,375,251	18,519,721
Текущая часть прочих финансовых активов	30,179,141	16,186,691
Долгосрочная часть прочих финансовых активов	2,196,110	2,333,030
	32,375,251	18,519,721

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2017 г. Группа, в лице дочерней организации «Airport Management Group», предоставила возвратную финансовую помощь организации, находящейся в доверительном управлении, АО «Международный аэропорт Астана», в целях финансирования оборотных средств на общую сумму 16,500,000 тыс. тенге. Группа признала корректировку до справедливой стоимости выданной финансовой помощи в размере 1,770,129 тыс. тенге в составе финансовых расходов. В целях расчета справедливой стоимости финансовой помощи Группа применила эффективные процентные ставки в размере от 14% до 15,2%, используя рыночные ставки с аналогичными условиями.

Средства в кредитных учреждениях:

	31 марта 2017 г. (неаудировано)	31 декабря 2016 г.
Рейтинги от BBB-(Baa3) до BB-(Ba3)	51,005	313,100
Рейтинги от B+(B1) до B-(B3)	16,415,524	17,236,876
Рейтинги от CCC+(Caa1) до CC(Ca)	3,017	-
	16,469,546	17,549,976

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 марта 2017 г. средневзвешенная процентная ставка по средствам в кредитных учреждениях составляла 4.04% в долларах США и 13.08% в тенге (31 декабря 2016 г.: 4.54% в долларах США и 13.08% в тенге).

По состоянию на 31 марта 2017 и 31 декабря 2016 гг. средства в кредитных учреждениях были выражены в следующих валютах:

	31 марта 2017 г. (неаудировано)	31 декабря 2016 г.
Доллары США	16,121,835	17,202,382
Тенге	<u>347,711</u>	<u>347,594</u>
	<u>16,469,546</u>	<u>17,549,976</u>

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 марта 2017 и 31 декабря 2016 гг. денежные средства и их эквиваленты включали следующее:

	31 марта 2017 г. (неаудировано)	31 декабря 2016 г.
Деньги на текущих счетах в банках в тенге	20,364,951	15,436,352
Деньги на текущих счетах в банках в долларах США	5,020,771	5,659,164
Деньги на текущих счетах в банках в других валютах	1,361,218	1,565,122
Краткосрочные банковские вклады в тенге	9,382,513	26,218,883
Краткосрочные банковские вклады в других валютах	-	84,165
Наличность в кассе	<u>15,668</u>	<u>14,487</u>
	<u>36,145,121</u>	<u>48,978,173</u>
Денежные средства, включенные в активы выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи ¹	<u>5,948,695</u>	<u>18,107,258</u>
	<u>42,093,816</u>	<u>67,085,431</u>

По состоянию на 31 марта 2017 г. средневзвешенная процентная ставка по денежным средствам на текущих счетах составляла 5.63% в тенге, 0.39% в долларах США и 0.22% в других валютах (31 декабря 2016 г.: 6.10%, 0.47% и 0.44%, соответственно).

Краткосрочные банковские депозиты в тенге и в иностранной валюте размещаются на различные сроки на три месяца и менее, в зависимости от потребности Группы в денежных средствах. По состоянию на 31 марта 2017 г. средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам составила 9.89% в тенге, в другой валюте ноль тенге (31 декабря 2016 г.: 10.63% в тенге, 7.06% в другой валюте).

¹ Суммы включают денежные средства и их эквиваленты ТОО «Тұлпар-Тальго», включенного в «Активы новоприобретенной дочерней организации» в Примечании 13, в размере 952,473 тыс. тенге (2016: 4,500,168 тыс. тенге).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

12. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 марта 2017 г. (неаудировано)	31 декабря 2016 г.
Предоплата по прочим налогам	16,059,173	15,536,701
Авансы выданные	9,646,498	9,217,302
Претензии, пени и штрафы	8,231,286	7,330,878
Расходы будущих периодов	3,578,211	4,257,444
Задолженность от продажи дочерних организаций	3,525,000	3,525,000
Дивиденды к получению	-	1,663,776
Задолженность работников	1,535,304	1,560,333
Денежные средства, ограниченные в использовании	492,778	1,782,029
Прочие	<u>8,022,751</u>	<u>5,093,177</u>
	51,091,001	49,966,640
Минус: резерв по сомнительной задолженности	<u>(11,056,060)</u>	<u>(10,791,755)</u>
	<u>40,034,941</u>	<u>39,174,885</u>

Движение в резерве по сомнительной задолженности в отношении авансов выданных и прочих текущих активов за три месяца, закончившихся 31 марта, представлено следующим образом:

	31 марта 2017 г. (неаудирова но)	31 марта 2016 г. (неаудирова но)
Резерв по сомнительной задолженности на начало периода	(10,791,755)	(10,141,038)
Пересчет иностранной валюты	10,854	-
Начислено за период	<u>(326,199)</u>	<u>(83,196)</u>
Списано в течение периода за счет ранее созданного резерва	<u>51,040</u>	<u>234,929</u>
Резерв по сомнительной задолженности на конец периода	<u>(11,056,060)</u>	<u>(9,989,305)</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ВЫБЫВАЮЩЕЙ ГРУППЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ И ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В течение 2016 г. в рамках Комплексного плана приватизации на 2016-2020 гг., утвержденного Правительством Республики Казахстан, руководством Группы утвержден перечень дочерних организаций, ассоциированных и совместных предприятий Группы, подлежащих реализации частным инвесторам.

По состоянию на 31 марта 2017 и 31 декабря 2016 гг. активы и обязательства дочерних организаций, соответствующих критериям долгосрочных активов, предназначенных для продажи, были классифицированы как выбывающая группа, классифицированная как пред назначенная для продажи в сокращенном промежуточном консолидированном отчете о финансовом положении.

По состоянию на 31 марта 2017 г. АО «Транстелеком», 51% акций которого принадлежит Группе, классифицирован в сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности как выбывающее предприятие, так как Группа начала процесс реализации 26% - 1 акция и ожидает завершение в течение 2017 г. Так, 30 декабря 2016 г. завершен первый этап торгов, 10 февраля 2017 г. подведены итоги открытого двухэтапного конкурса.

ТОО «Тұлпар-Тальго»

В мае 2015 г. Группа, в лице дочерней организации АО «Ремлокомотив», подписала с Patentes Talgo S.L.U., единственным учредителем Talgo Kazakhstan S.L., предварительный договор купли-продажи 51% доли участия в ТОО «Тұлпар-Тальго», в рамках которого Группа получила аванс в размере 23,000 тыс. евро (4,661,410 тыс. тенге). Договором предусмотрены отлагательные условия, в том числе согласование Акционером проведения сделки до предельной даты, возмещение финансовых последствий изменения обменного курса евро по отношению к тенге, а также увеличение покупной цены вагонов, поставленных в 2015 г. или позднее, в случае роста обменного курса евро по отношению к тенге, в результате которого возросли расходы на производство таких вагонов.

По состоянию на 31 марта 2017 г. указанные условия частично выполнены, и руководство Группы считает, что сделка будет завершена в течение 12 месяцев. Таким образом, данная дочерняя организация продолжает учитываться как пред назначенная для продажи.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, активы и обязательства выбывающей группы представлены следующим образом:

	По состоянию на 31 марта 2017 г. (неаудировано)			АО «Транс-телеом»	По состоянию на 31 декабря 2016 г.		
	АО «Транс-телеом»	ТОО «Тұлпар-Тальго»	Прочие		ТОО «Тұлпар-Тальго»	Прочие	Итого
Активы							
Основные средства	60,508,273	-	17,801	60,526,074	62,193,300	-	751,136
Нематериальные активы	3,530,301	-	11	3,530,312	3,556,450	-	2,044
Прочие долгосрочные активы	1,176,016	-	399	1,176,415	1,250,748	-	399
Товарно-материальные запасы	672,701	-	-	672,701	680,233	-	1,251,147
Торговая дебиторская задолженность	2,727,899	-	102,723	2,830,622	3,543,338	-	85,821
Прочие текущие активы	8,681,610	-	56,214	8,737,824	4,859,875	-	885,747
Денежные средства и их эквиваленты	4,789,614	-	206,608	4,996,222	13,201,627	-	1,144,199
Активы новоприобретенной дочерней организации	-	11,888,523	-	11,888,523	-	405,463	6,004,074
Итого активы выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	82,086,414	11,888,523	383,756	94,358,693	89,285,571	15,451,118	3,274,809
Перевод с инвестиций в совместные предприятия	-	-	8,740,737	8,740,737	-	-	12,614,263
Итого долгосрочные активы, классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	8,740,737	8,740,737	-	-	12,614,263
Итого долгосрочных активов и активов выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	82,086,414	11,888,523	9,124,493	103,099,430	89,285,571	15,451,118	12,614,263
Обязательства							
Займы	51,016,713	-	-	51,016,713	53,560,485	-	-
Обязательства по финансовой аренде	1,900,501	-	-	1,900,501	1,839,073	-	53,560,485
Обязательства по вознаграждениям работникам	418,391	-	-	418,391	418,391	-	136,052
Отложенные налоговые обязательства	3,196,591	-	-	3,196,591	3,072,754	-	36,834
Торговая кредиторская задолженность	10,368,012	-	405,640	10,773,652	8,561,108	-	455,225
Прочие налоги	388,809	-	-	388,809	450,065	-	289,147
Прочие текущие обязательства	8,147,656	-	12,357	8,160,013	7,898,517	-	9,328,787
Обязательства новоприобретенной дочерней организации	-	16,017,055	-	16,017,055	-	19,306,464	-
Итого обязательства выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	75,436,673	16,017,055	417,997	91,871,725	75,800,393	19,306,464	1,709,646
Чистые активы/(обязательства) выбывающей группы	6,649,741	(4,128,532)	-	-	13,485,178	(3,855,346)	96,816,503

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Прекращенная деятельность

Группа представила результаты деятельности дочерних организаций АО «Транстелеком» и ТОО «Тұлпар-Тальго» как прекращенная деятельность в сокращенном промежуточном консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Результаты от прекращенной деятельности представлены следующим образом:

	За три месяца, закончившихся 31 марта			2017 г. (неаудировано) 2016 г. (неаудировано)		
	АО «Транс телеком»	ТОО «Тұлпар-Тальго»	Итого	АО «Транс телеком»	ТОО «Тұлпар-Тальго»	Итого
Доход от реализации	4,130,459	-	4,130,459	2,834,431	-	2,834,431
Себестоимость	(1,889,066)	-	(1,889,066)	(1,324,366)	-	(1,324,366)
Общие и административные расходы	(794,548)	(110,717)	(905,265)	(583,759)	(49,355)	(633,114)
Прочие прибыли и убытки	105,441	(10,286)	95,155	19,816	(12,193)	7,623
Финансовые доходы	112,271	6,934	119,205	156,219	22,804	179,023
Финансовые затраты	(1,518,376)	(31,690)	(1,550,066)	(1,460,246)	(40,267)	(1,500,513)
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы	(282,603)	51,308	(231,295)	50,321	157,054	207,375
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(136,422)	(94,451)	(230,873)	(307,584)	78,043	(229,541)
Расходы по подоходному налогу	(123,868)	-	(123,868)	(365,073)	(3,350)	(368,423)
(Убыток)/прибыль за период	(260,290)	(94,451)	(354,741)	(672,657)	74,693	(597,964)
Базовый убыток на акцию (тенге)	(1)	-	(1)	(1)	-	(1)

Данные по движению денежных средств от прекращенной деятельности представлены следующим образом:

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2017 г. (неаудировано) АО «Транстелеком»	2016 г. (неаудировано) АО «Транстелеком»
Чистые денежные средства, использованные в)/ полученные от операционной деятельности	(4,478,121)	1,358,390
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1,211,611)	(2,703,737)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(2,648,196)	(2,268,015)
Чистый отток денежных средств	(8,337,928)	(3,613,362)

14. КАПИТАЛ

Вклады

Выпуск акций

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2017 г., вкладов в уставный капитал Компании не было.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2016 г., вклады в уставный капитал представлены следующим образом:

- (а) выпуск 364,000 акций, в оплату которых были получены денежные средства на сумму 36,400,000 тыс. тенге. Данные вклады получены на строительство железнодорожных линий «Жезказган - Бейнеу», «Строительство вторых путей на участке Алматы 1 – Шу», «Строительство паромного комплекса в порту Курык и эксплуатация универсальных грузопассажирских паромов»;
- (б) выпуск 642 акций на сумму 57,780 тыс. тенге, в оплату которых было получено помещение в г. Тараз для размещения технической библиотеки Центра научно-технической информации и анализа Группы.

Резерв от пересчета иностранных валют

Резерв от пересчета иностранных валют используется для учета курсовых разниц, вызванных пересчетом финансовой отчетности структурных подразделений, дочерних организаций, совместных и ассоциированных предприятий Группы, функциональной валютой которых не является тенге, и финансовая отчетность которых включена в сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Резерв по хеджированию

Резерв по хеджированию включает в себя влияние хеджирования потоков денежных средств для учета любых прибылей или убытков по справедливой стоимости в отношении выручки в иностранной валюте.

7 августа 2015 г. Группа осуществила хеджирование денежных потоков для уменьшения риска изменения эквивалента в тенге выручки от оказания услуг, выраженной в швейцарских франках. Еврооблигации в размере основного долга, выпущенные 20 июня 2014 г. на Швейцарской фондовой бирже, и подлежащие погашению 20 июня 2019 и 2022 гг., являются инструментом хеджирования, который отдельно идентифицируется и поддается надежной оценке. Объектом хеджирования в данном отношении хеджирования является высоковероятная выручка от транзитных перевозок в швейцарских франках, а именно первые продажи, полученные за период с 1 января по 20 июня 2019 и 2022 гг.

Для подтверждения весьма вероятной сделки Группа использовала наличие истории потоков денежных средств от транзитных перевозок в швейцарских франках, достаточной инфраструктуры, а также выгодное географическое положение для осуществления транзитных перевозок. Группа является монополистом в части доступа магистральной железнодорожной сети и доминантом в сфере грузовых перевозок.

Эффективность хеджирования оценивается на каждую отчетную дату при помощи перспективного и ретроспективного тестов (метод взаимозачета), а также на момент признания отношения хеджирования при помощи перспективного теста и на дату закрытия сделки хеджирования при помощи ретроспективного теста.

Тест перспективной эффективности оценивается с помощью сопоставления справедливой стоимости инструмента хеджирования со справедливой стоимостью денежных потоков от хеджируемой статьи.

Тест ретроспективной эффективности оценивается с помощью сопоставления изменения инструмента хеджирования с изменением справедливой стоимости денежных потоков от хеджируемой статьи, рассчитанной с применением курса валют на дату проведения теста, на кумулятивной основе за период с начала учета хеджирования и по отчетную дату/дату закрытия.

За три месяца, закончившихся 31 марта 2017 г. эффективная часть в размере 4,281,707 тыс. тенге была отнесена на резерв хеджирования и прочий совокупный доход (2016 г.: 3,844,650 тыс. тенге). Неэффективная часть в размере 77,957 тыс. тенге отнесена на финансовые затраты.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Прочие распределения

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2016 г., Группа признала дополнительное обязательство на сумму НДС в размере 195,587 тыс. тенге, возникшего в результате передачи детского сада местным органам власти и уменьшила неотменяемое обязательство на сумму 30,315 тыс. тенге в связи с уменьшением затрат на строительство

15. ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 марта 2017 и на 31 декабря 2016 гг. займы, включая начисленное вознаграждение, состояли из следующего:

	31 марта 2017 г. (неаудировано)		31 декабря 2016 г.	
	Сумма	Средневзвешенная процентная ставка (%)	Сумма	Средневзвешенная процентная ставка (%)
Займы с фиксированной процентной ставкой				
Займы полученные	374,851,246	8.64	382,813,330	8.20
Выпущенные долговые ценные бумаги	677,989,948	6.25	715,583,589	6.26
Займы с плавающей процентной ставкой				
Займы полученные	107,108,320	12.00	85,525,355	5.88
Выпущенные долговые ценные бумаги	57,872,500	16.92	55,757,500	16.92
	<u>1,217,822,014</u>		<u>1,239,679,774</u>	
Текущая часть займов	173,019,939		141,561,817	
Долгосрочная часть займов	<u>1,044,802,075</u>		<u>1,098,117,957</u>	
	<u>1,217,822,014</u>		<u>1,239,679,774</u>	

По состоянию на 31 марта 2017 и 31 декабря 2016 гг. займы были выражены в следующих валютах:

	31 марта 2017 г. (неаудировано)	31 декабря 2016 г.
Доллары США	701,417,516	803,503,513
Тенге	363,756,514	283,039,276
Евро	56,756,552	53,664,002
В другой валюте	95,891,432	99,472,983
	<u>1,217,822,014</u>	<u>1,239,679,774</u>

Займы полученные

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2017 г., Группа получила следующие займы:

«HSBC Франция»

В рамках Генерального рамочного соглашения с «HSBC Франция» совместно с «HSBC Bank Plc» и АО «ДБ «HSBC Казахстан», под гарантию экспортно-кредитного агентства «COFACE», заключенного 31 мая 2012 г. на финансирование приобретения грузовых и пассажирских электровозов на общую сумму 880,877,000 евро, и дополнительных соглашений к ним Группой,

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

в лице дочерней организации АО «КТЖ-Грузовые перевозки», в период с января по март 2017 г. были освоены заемные средства на общую сумму 25,534,947 евро (8,777,915 тыс. тенге) (включая премию COFACE). Вознаграждение погашается полугодовыми платежами по ставке вознаграждения EUR CIRR + маржа 0.75%. Основной долг подлежит погашению полугодовыми платежами до полного погашения в 2020 г. Заем получен под гарантию Компании.

АО «Народный Банк Казахстана»

Заем 1

С января по март 2017 г. Группой, в рамках Основного кредитного Соглашения № KS01-15-04 от 26 февраля 2015 г., заключенного с АО «Народный Банк Казахстана» были привлечены краткосрочные займы на общую сумму 15,000,000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств под ставку 13% годовых со сроком погашения до одного года. Займы привлечены без обеспечения.

Заем 2

В рамках дополнительного соглашения от 7 марта 2017 г. к соглашению о предоставлении кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана», заключенного 26 февраля 2015 г. на сумму 20,000,000 тыс. тенге и для пополнения оборотных средств, Группой, в лице дочерней организации АО «КТЖ-Грузовые перевозки», в марте 2017 г. были освоены заемные средства со ставкой вознаграждения в размере 13% на общую сумму 5,000,000 тыс. тенге со сроком погашения до одного года.

«ЕБРР»

В феврале 2017 г. Группа, в лице Компании и ее дочерней организации АО «Қазтеміртранс», в рамках Соглашения о реструктуризации займов с ЕБРР от 22 декабря 2016 г. на общую сумму 180,913,719 долларов США, осуществила конвертацию части валютного долга в тенге в размере 170,000,000 долларов США. В связи с существенным изменением условий займа Группа отразила операцию по конвертации займа как прекращение признания первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. В результате, новое финансовое обязательство на дату конвертации составило 54,983,100 тыс. тенге и 10,913,719 долларов США. Вознаграждение погашается полугодовыми платежами по ставке б. мес. LIBOR + 4.35% годовых для транша в долларах США и all-in cost + 4.35% для транша в тенге.

АО «Ситибанк Казахстана»

В период с января по март 2017 г. Группа, в лице дочерней организации АО «КТЖ-Грузовые перевозки», в рамках Генерального соглашения о краткосрочных кредитах от 30.11.2009 г., получила заем от АО «Сити Банк» со ставкой вознаграждения в размере 13% на общую сумму 5,400,000 тыс. тенге со сроком погашения до одного года.

Выпущенные долговые ценные бумаги

По состоянию на 31 марта 2017 г. и 31 декабря 2016 г. выпущенные долговые ценные бумаги включали следующее:

Долговые ценные бумаги, размещенные по цене	Дата погашения	Биржи	31 марта	31 декабря
			2017 г. (неаудировано)	2016 г.
6.95%-ые Еврооблигации (105.521%)	10 июля 2042 г.	LSE/KASE	367,213,256	383,857,203
6.375%-ые Еврооблигации (100%)	6 октября 2020 г.	LSE	219,265,031	236,673,280
3.638%-ые Еврооблигации (100%)	20 июня 2022 г.	SIX Swiss Exchange	59,561,956	61,813,397
16.92%-ые (ставка инфляции+2.52%)	25 апреля 2026 г.	KASE	57,872,500	55,757,500

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Дата погашения	Биржи	31 марта 2017 г. (неаудировано)	31 декабря 2016 г.
2.59%-ые Еврооблигации (100%)	20 июня 2019 г.	SIX Swiss Exchange	31,949,705 <u>735,862,448</u>	33,239,709 <u>771,341,089</u>
Текущая часть выпущенных долговых ценных бумаг			15,349,067	10,270,037
Долгосрочная часть выпущенных долговых ценных бумаг			720,513,381 <u>735,862,448</u>	761,071,052 <u>771,341,089</u>

Справедливая стоимость займов представлена в Примечании 25.

Кредитные соглашения и их нарушение

Требования, связанные с Еврооблигациями, включают в себя условия, связанные с ограничениями по изменению бизнеса и отчуждению имущества; ограничения по слиянию и консолидации с другими юридическими лицами. В случае наступления событий дефолта, определенных условиями выпуска Еврооблигаций, инвесторы имеют право потребовать погашение задолженности по Еврооблигациям.

Кредитные соглашения с ЕБРР и HSBC Франция предусматривают соблюдение определенных финансовых коэффициентов (ковенантов), таких как долг к EBITDA, долг к капиталу и коэффициент покрытия процентов. Данные финансовые коэффициенты рассчитываются по соглашению ЕБРР на годовой основе и по соглашению HSBC Франция на полугодовой и годовой основе.

16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 марта 2017 г. (неаудировано)	31 декабря 2016 г.
Кредиторская задолженность за предоставленные услуги	43,870,585	38,204,408
Кредиторская задолженность за полученные товарно-материалные запасы	25,482,486	32,099,886
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	23,572,681	53,630,962
Прочая кредиторская задолженность	524,525 <u>93,450,277</u>	518,543 <u>124,453,799</u>

По состоянию на 31 марта 2017 и 31 декабря 2016 гг. торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	31 марта 2017 г. (неаудировано)	31 декабря 2016 г.
Тенге	73,022,727	103,845,042
Доллары США	17,107,171	16,746,337
Евро	2,396,747	2,548,278
Российский рубль	661,062	869,668
В других валютах	262,570 <u>93,450,277</u>	444,474 <u>124,453,799</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

17. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 марта 2017 г. (неаудировано)	31 декабря 2016 г.
Авансы полученные	33,883,825	36,531,256
Задолженность по дивидендам	16,424,670	16,424,670
Задолженность по заработной плате	16,285,755	14,687,152
Резервы по неиспользованным отпускам	11,763,685	9,897,257
Доходы будущих периодов	5,513,051	5,935,882
Обязательные пенсионные взносы и отчисления на социальное страхование	4,545,359	4,440,239
Обязательства по договорам финансовых гарантий	4,308,925	4,399,245
Прочие обязательства	<u>7,897,802</u>	<u>4,351,172</u>
	<u>100,623,072</u>	<u>96,666,873</u>
Текущая часть прочих обязательств	96,314,147	92,267,628
Долгосрочная часть прочих обязательств	<u>4,308,925</u>	<u>4,399,245</u>
	<u>100,623,072</u>	<u>96,666,873</u>

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2017 г. (неаудировано)	2016 г. (неаудировано)
Затраты на персонал, включая налоги, отчисления и резервы по неиспользованным отпускам	59,756,350	56,743,441
Износ и амортизация	26,680,830	27,360,380
Топливо и горюче-смазочные материалы	21,139,511	15,609,635
Ремонт и обслуживание	16,991,631	18,398,218
Работы и услуги производственного характера	14,958,346	9,581,572
Электроэнергия	12,189,115	10,753,491
Материалы и запасы	8,064,481	6,296,760
Налоги	4,153,932	3,401,251
Услуги связи	1,157,866	495,903
Коммунальные расходы и содержание зданий	921,548	931,959
Командировочные расходы	602,912	506,338
Расходы по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения работникам	254,086	355,716
Операционная аренда	210,776	364,021
Прочие расходы	<u>3,549,692</u>	<u>4,816,946</u>
	<u>170,631,076</u>	<u>155,615,631</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2017 г.	2016 г.
	<u>(неаудировано)</u>	<u>(неаудировано)</u>
Затраты на персонал, включая налоги, отчисления и резервы по неиспользованным отпускам	10,129,026	8,732,085
Налоги	2,672,630	4,135,423
Износ и амортизация	1,225,122	1,040,446
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	655,068	583,060
Резервы по сомнительной задолженности	485,726	74,538
Прочие услуги сторонних организаций	329,433	66,434
Командировочные расходы	317,575	228,081
Операционная аренда	294,543	198,536
Услуги банка	224,260	172,733
Коммунальные расходы и содержание зданий	213,711	193,106
Расходы на содержание объектов социальной сферы	157,989	143,764
Материалы	113,964	132,231
Страхование	81,883	57,149
Расходы на проведение праздничных и культурно-массовых мероприятий	71,991	65,945
Реклама	57,971	135,890
Расходы по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности	54,384	59,404
Ремонт и обслуживание	52,431	39,566
Расходы на профессиональное обучение и повышение квалификации	33,054	46,736
Прочие расходы	<u>691,675</u>	<u>1,171,513</u>
	<u>17,862,436</u>	<u>17,276,640</u>

20. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2017 г.	2016 г.
	<u>(неаудировано)</u>	<u>(неаудировано)</u>
Затраты по процентам по займам	19,964,161	19,244,375
Затраты по финансовой аренде	-	18,175
Убыток от неэффективной части инструментов хеджирования	77,957	-
Прочие финансовые затраты	<u>4,362,709</u>	<u>401,825</u>
	<u>24,404,827</u>	<u>19,664,375</u>

21. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Корпоративный подоходный налог за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 г., рассчитан по средней эффективной ставке в размере 33.2% (за три месяца, закончившихся 31 марта 2016 г.: 28.84%).

22. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Прибыль на акцию в расчете базовой прибыли на акцию рассчитывается на основе средневзвешенного количества выпущенных простых акций в течение периода. Суммы по простым акциям и по простым акциям с разводненным эффектом равны, в связи с тем, что у

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Компании отсутствуют инструменты с разводняющим эффектом. По состоянию на 31 марта 2017 и 31 декабря 2016 гг. у Компании также отсутствовали инструменты с антиразводняющим эффектом.

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2017 г. (неаудировано)	2016 г. (неаудировано)
Средневзвешенное количество простых акций	496,063,720	494,780,882
Прибыль/(убыток) за период, относящийся к Акционеру (тыс. тенге)	26,065,363	(16,844,180)
Прибыль/(убыток) на простую акцию (тенге)	52	(34)
Прибыль/(убыток) за период от продолжающейся деятельности, относящийся к Акционеру (тыс. тенге)	26,420,104	(16,246,216)
Прибыль/(убыток) на простую акцию от продолжающейся деятельности (тенге)	53	(33)

Балансовая стоимость одной акции по состоянию на 31 марта 2017 и 31 декабря 2016 гг. представлена ниже:

	31 марта 2017 г. (неаудировано)	31 декабря 2016 г.
Чистые активы, не включая нематериальные активы и неконтролирующие доли	1,175,153,500	1,145,408,597
Количество простых акций в обращении	496,063,720	496,063,720
Балансовая стоимость одной акции, в тенге	2,369	2,309

23. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 марта 2017 г. у Группы имелись обязательства по строительству железнодорожных линий «Жезказган - Бейнеу» и «Аркалық - Шубарколь», приобретению длинномерных рельсов, развитию железнодорожного узла ст. Астана, включая строительство вокзального комплекса, приобретению грузовых и пассажирских электровозов, грузовых и пассажирских тепловозов на общую сумму 952,124,628 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 1,136,590,240 тыс. тенге).

Прочие договорные обязательства

Группа имеет условные обязательства в рамках трех соглашений на оказание погрузочно-разгрузочных услуг и услуг по хранению грузов в будущем, заключенных с ТОО «Continental Logistics», ДБ АО «Сбербанк России», ТОО «Odyssey Investments Group» и АО «KTZ Express» от 20 ноября 2015 г.; с ТОО «Актауский Морской Северный Терминал», ДБ АО «Сбербанк России», Inter Port Development PTE LTD и АО «KTZ Express» от 28 декабря 2015 г. и с ТОО «Continental Logistics Shymkent», ТОО «Odyssey Investments Group» и АО «KTZ Express» от 15 августа 2016 г. (далее совместно – «Соглашения»). Условиями Соглашений предусмотрено обязательство Группы по приобретению минимальных объемов услуг по хранению грузов на 10, 13 и 15 лет, что является потенциально обременительным условием. С 15 сентября 2016 г. начался период оказания услуг по соглашению от 20 ноября 2015 г.

На основании проведенной оценки Группа считает, что по состоянию на 31 марта 2017 г. отсутствует высокая вероятность невыполнения минимальных объемов услуг по хранению грузов, в связи с чем Группа не создала резерв по оценочному обязательству.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Условные обязательства

Судебные иски

Группа участвует в различных судебных разбирательствах, относящихся к ее хозяйственной деятельности, таких как требования по возмещению имущественного ущерба. Группа не считает, что подобные находящиеся в стадии рассмотрения или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказывать какое-либо существенное отрицательное влияние на ее консолидированное финансовое положение, результаты финансово-хозяйственной деятельности или движение денежных средств.

Условные обязательства, связанные с казахстанской системой налогообложения

По состоянию на 31 марта 2017 г. условные обязательства, связанные с казахстанской системой налогообложения, включали следующее.

По Компании в ходе тематических налоговых проверок по возврату НДС за отчетные периоды с 2009 по 2012 гг. выявлены суммы НДС в размере 4,443,986 тыс. тенге, предъявленные к возврату и не подтвержденные встречными проверками поставщиков, а также начислены пени в размере 3,677,177 тыс. тенге.

По дочерней организации АО «Пассажирские перевозки» в ходе тематических налоговых проверок по возврату НДС за отчетные периоды с 2013 г. по 2014 г. выявлены суммы НДС в размере 562,565 тыс. тенге, предъявленные к возврату и не подтвержденные встречными проверками поставщиков, а также доначислен НДС в размере 28,961 тыс. тенге.

По состоянию на 31 марта 2017 г. Группа не начисляла резервы по данным суммам, так как считает, что действия налоговых органов противоречат налоговому законодательству и оспаривает в судебных и государственных органах данные начисления.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по состоянию на 31 марта 2017 г. Определить сумму любого незаявленного требования или степень вероятности неблагоприятного исхода представляется практически невозможным.

Страхование

Страховая отрасль в Казахстане находится на ранней стадии развития, поэтому, также как и другие государственные предприятия, Группа не имеет, за исключением обязательного страхования пассажиров от телесного повреждения, смерти и убытков или ущерба имуществу пассажира, страхового покрытия риска причинения вреда своей собственности, активам и оборудованию (включая инфраструктуру, подвижной состав и станции), и риска прекращения финансово-хозяйственной деятельности и ответственности за нанесение ущерба имуществу третьих сторон или окружающей среде в результате аварий на объектах Группы или в связи с ее деятельностью. Группа имеет обязательное страховое покрытие согласно страховым полисам, приобретенным у коммерческих страховых компаний Казахстана.

Гарантии

По состоянию на 31 марта 2017 г. Гарантии представлены следующим образом:

	Цель гарантии	Дата выдачи гарантии	Срок гарантии	Сумма гарантии, тыс. тенге
Евразийский банк развития	выполнение обязательств ассоциированного предприятия ТОО «Электрозвоз Құрастыру зауыты» для финансирования строительства завода по выпуску электрозвозов	17 сентября 2012 г.	до 2023 г.	2,370,000
АО «Банк Развития Казахстана»	выполнение обязательств ассоциированного предприятия ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод» для финансирования строительства рельсобалочного завода в г. Актобе	4 июля 2013 г.	до 2023 г.	24,628,189

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

В Примечании 17 отражена справедливая стоимость данных гарантий. По состоянию на 31 марта 2017 и 31 декабря 2016 гг. у Группы не возникло каких-либо обязательств, связанных с гарантиями, перечисленными выше, которые бы потребовали признания резервов по данным гарантиям.

Финансовая аренда

В декабре 2016 г. Группа, в лице дочерней организации АО «Пассажирские перевозки», заключила договор финансовой аренды с АО «БРК-Лизинг» на аренду 43 вагонов, произведенных ТОО «Тұлпар-Тальго», с общей стоимостью 12,938,279 тыс. тенге, сроком на 20 лет и ставкой вознаграждения 1.75% годовых. Группа выступает в качестве арендатора. Начало финансовой аренды ожидается в декабре 2017 г.

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Группа проводила значительные сделки или имела значительное неоплаченное сальдо по состоянию на 31 марта 2017 и 31 декабря 2016 гг., приводится ниже.

		Акционер	Ассоциированные предприятия Группы	Совместные предприятия, в которых Группа является участником	Компании, входящие в Группу Акционера	Прочие связанные стороны
Задолженность связанных сторон за товары, услуги и долгосрочные активы	2017 г.	2,560	18,148,433	6,371,932	3,364,223	-
	2016 г.	-	9,580,245	7,397,824	1,656,854	-
в т.ч. резерв по сомнительной задолженности	2017 г.	-	(22,136)	(23,896)	(33,393)	-
	2016 г.	-	(16,763)	(191,312)	(33,552)	-
Задолженность связанным сторонам за товары, услуги и долгосрочные активы	2017 г.	-	1,852,048	3,130,426	6,014,188	61,912
	2016 г.	-	1,619,534	4,299,385	3,816,564	-
Текущие счета и вклады	2017 г.	-	-	-	-	291
	2016 г.	-	-	-	-	309
Денежные средства, ограниченные в использовании	2017 г.	-	-	-	-	-
	2016 г.	-	-	-	-	357,811
Займы выданные	2017 г.	-	-	124,146	-	-
	2016 г.	-	-	99,428	-	-
в т.ч. резерв по обесценению	2017 г.	-	-	(590,075)	-	-
	2016 г.	-	-	(590,075)	-	-
Займы полученные	2017 г.	152,889,519	-	-	-	42,072,563
	2016 г.	152,960,581	-	-	-	43,813,136
Обязательства по финансовой аренде	2017 г.	-	-	-	-	-
	2016 г.	-	-	-	-	136,052
Дивиденды к получению	2017 г.	-	-	-	-	-
	2016 г.	-	-	1,663,776	-	-
Дивиденды к уплате	2017 г.	16,424,670	-	-	-	-
	2016 г.	16,424,670	-	-	-	-

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Сделки со связанными сторонами за три месяца, закончившиеся 31 марта, представлены следующим образом:

	Акционер	Ассоцииро- ванные предприятия Группы	Совместные предприятия, в которых Группа является участником	Компании, входящие в группу Акционера	Прочие связанные стороны
Продажа товаров, услуг и долгосрочных активов	2017 г. 2016 г.	- -	53,454 85,800	8,330,858 9,797,215	3,721,273 3,555,180
(Начисленные)/ востановленные резервы по сомнительной задолженности	2017 г. 2016 г.	- -	(5,373) -	(23,896) -	160 160 (306,742) -
Приобретение товаров, услуг и долгосрочных активов	2017 г. 2016 г.	- -	9,972,790 1,417,315	533,762 29,370,164	5,087,445 2,340,277
Выдача займов/ (погашение займов выданных)	2017 г. 2016 г.	- -	- -	12,512 -	- -
Получение займов	2017 г. 2016 г.	- -	- -	- -	508,367
Погашение займов полученных	2017 г. 2016 г.	- -	- -	- -	1,417,832 1,466,601
Финансовые доходы	2017 г. 2016 г.	- -	- -	13,949 51,476	- -
Финансовые расходы	2017 г. 2016 г.	1,842,487 2,177,527	- -	872 -	727,421 934,180
Дивиденды к получению	2017 г. 2016 г.	- -	- -	594,546 -	- -
Вклад в уставный капитал	2017 г. 2016 г.	- 36,457,780	- -	- -	- -

По состоянию на 31 марта 2017 и 31 декабря 2016 гг. некоторые займы Группы на общую сумму 3,112,254 тыс. тенге и 3,285,544 тыс. тенге, соответственно, были гарантированы Правительством Республики Казахстан.

По состоянию на 31 марта 2017 г. по некоторым займам ассоциированных предприятий Группа выдала гарантии с целью гарантирования выполнения обязательств перед банками (Примечание 23).

Операции с компаниями, входящими в группу Акционера, ассоциированными и совместными предприятиями и прочими связанными сторонами представлены, в основном, операциями Группы с АО «НК «КазМунайГаз» (бензин), АО «Казахтелеком» (услуги связи), АО «НАК Казатомпром» (электричество), АО «КЕГОК» (электричество), АО «Казпочта» (почтовые услуги), АО «НК «Казахстан Инжиниринг» (машиностроительная продукция) и АО «Самрук-Энерго» (электричество). Также, Группа предоставляет услуги железнодорожных перевозок компаниям, входящим в группу Акционера, ассоциированным и совместным предприятиям.

По состоянию на 31 марта, Группа признала неотменяемое обязательство по строительству следующих объектов в пользу Акционера:

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Текущие обязательства				Долгосрочные обязательства	
	Оборудова- ние телерадио- комплекса	Социаль- ные объекты Мангистау	Детский сад г. Астана	Ледовый дворец	Итого	Ледовый дворец
На 1 января 2016 г.	28,238,638	247,276	1,702,660	-	30,188,574	48,601,265
Резерв	-	-	165,272	-	165,272	-
Выбытие	-	-	(1,825,478)	-	(1,825,478)	-
На 31 марта 2016 г.	28,238,638	247,276	42,454	-	28,528,368	48,601,265
На 1 января 2017 г.	-	247,276	42,454	47,778,069	48,067,799	-
На 31 марта 2017 г.	-	247,276	42,454	47,778,069	48,067,799	-

По состоянию на 31 марта, Группа понесла следующие затраты, связанные со строительством объектов в пользу Акционера по вышеуказанным вмененным обязательствам:

	Текущие активы				Долгосрочные обязательства	
	Оборудова- ние телерадио- комплекса	Социаль- ные объекты Мангистау	Детский сад г. Астана	Ледовый дворец	Итого	Ледовый дворец
На 1 января 2016 г.	28,238,638	247,276	1,672,345	-	30,158,259	41,268,374
Поступление	-	-	-	-	-	2,026,269
Выбытие	-	-	(1,629,891)	-	(1,629,891)	-
На 31 марта 2016 г.	28,238,638	247,276	42,454	-	28,528,368	43,294,643
На 1 января 2017 г.	-	247,276	42,454	47,778,069	48,067,799	-
На 31 марта 2017 г.	-	247,276	42,454	47,778,069	48,067,799	-

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой управленческий персонал включает членов Правления, Совета Директоров, в количестве 12 человек по состоянию на 31 марта 2017 г. (31 марта 2016 г.: 13 человек). Общая сумма вознаграждений, выплаченных ключевому управленческому персоналу, включенная в расходы по заработной плате, за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 г., составила 88,533 тыс. тенге (31 марта 2016 г.: 104,568 тыс. тенге). Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, преимущественно состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и премиями, основанными на операционных результатах.

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства финансовых инструментов Группы отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости необходимо использовать допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

Следующие методы и допущения используются Группой для расчета справедливой стоимости финансовых инструментов:

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Денежные средства и их эквиваленты

Балансовая стоимость денежных средств и эквивалентов денег приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера погашения этих финансовых инструментов.

Финансовые активы и обязательства

Для активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов.

Для активов и обязательств со сроком погашения свыше двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость расчетного будущего движения денежных средств, дисконтированного с использованием рыночных ставок, существующих на конец отчетного периода.

Займы

Расчет справедливой стоимости банковских займов был сделан посредством дисконтирования ожидаемых будущих потоков денег по отдельным займам в течение расчетного периода погашения с использованием рыночных ставок, превалирующих на конец соответствующего периода по займам, имеющим аналогичные сроки погашения и параметры кредитного рейтинга. Большая часть банковских займов предоставлена Группе международными финансовыми институтами и иностранными банками. В результате, процентные ставки по данным займам, хотя и ниже, чем процентные ставки частных коммерческих кредитных организаций в Республике Казахстан, рассматриваются как рыночные процентные ставки для данной категории кредиторов. Справедливая стоимость выпущенных долговых ценных бумаг была определена на основе рыночных цен на отчетную дату.

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств Группы, регулярно оцениваемых по справедливой стоимости

По состоянию на 31 марта 2017 и 31 декабря 2016 гг., справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, за исключением займов и выпущенных долговых ценных бумаг, не отличалась существенно от их балансовой стоимости. Балансовая и справедливая стоимость займов и выпущенных долговых ценных бумаг по состоянию на 31 марта 2017 и 31 декабря 2016 гг. была представлена следующим образом:

	31 марта 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Займы выданные	15,905,705	15,905,705	969,745	969,745
Прочие финансовые активы	16,469,546	16,469,546	17,549,976	17,549,976
Займы	481,959,566	457,509,026	468,338,685	451,931,634
Долговые ценные бумаги	735,862,448	781,902,243	771,341,089	790,399,781
Финансовые гарантии	4,308,925	4,308,925	4,399,245	4,399,245

Иерархия справедливой стоимости на 31 марта 2017 г.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Займы, выданные	-	15,905,705	-	15,905,705
Прочие финансовые активы	-	16,469,546	-	16,469,546
Итого	-	32,375,251	-	32,375,251

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости:				
- долговые ценные бумаги	781,902,243	-	-	781,902,243
- банковские кредиты	-	284,313,343	7,492,025	291,805,368
- займы от связанных сторон	-	165,703,658	-	165,703,658
- финансовые гарантии	-	4,308,925	-	4,308,925
Итого	781,902,243	454,325,926	7,492,025	1,243,720,194

Иерархия справедливой стоимости на 31 декабря 2016 г.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Займы, выданные	-	969,745	-	969,745
Прочие финансовые активы	-	17,549,976	-	17,549,976
Итого	-	18,519,721	-	18,519,721
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости:				
- долговые ценные бумаги	790,399,781	-	-	790,399,781
- банковские кредиты	-	277,311,629	7,705,421	285,017,050
- займы от связанных сторон	-	166,914,584	-	166,914,584
- финансовые гарантии	-	4,399,245	-	4,399,245
Итого	790,399,781	448,625,458	7,705,421	1,246,730,660

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств уровней 2 и 3 рассчитана по общепризнанным моделям оценки на основе анализа дисконтированного потока денежных средств. При этом наиболее существенным исходным данным была ставка дисконтирования, отражающая кредитный риск контрагентов.

Справедливая стоимость торговой дебиторской и кредиторской задолженности приблизительно равна балансовой стоимости.

За три месяца, закончившихся 31 марта 2017 г., переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не производилось.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

26. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Выбытие долгосрочных активов, предназначенных для продажи

В апреле 2017 г. Группа завершила сделку по продаже третьей стороне 50% акций совместного предприятия АО «Локомотив құрастыру зауыты». В результате продажи Группа потеряла совместный контроль над АО «Локомотив құрастыру зауыты».

В мае 2017 г. Группа, в лице дочерней организации АО «Қазтеміртранс», завершила сделку по продаже второму акционеру 90% акций дочерней организации ООО «Региональная Форвардная Логистика». В результате продажи Группа потеряла контроль над ООО «Региональная Форвардная Логистика». Результаты деятельности ООО «Региональная Форвардная Логистика» были представлены в составе сегмента «Грузовые перевозки».

Займы

В мае 2017 г. Группа получила краткосрочные займы от АО «Народный Банк Казахстана» со ставкой вознаграждения в размере 13% на общую сумму 16,000,000 тыс. тенге со сроком погашения до одного года.

Займы выданные

В апреле – мае 2017 г. Группа, в лице дочерней организации ТОО «Airport Management Group», предоставила возвратную финансовую помощь организации, находящейся в доверительном управлении, АО «Международный аэропорт Астана» в целях финансирования оборотных средств на общую сумму 11,000,000 тыс. тенге.

Утверждение финансовой отчетности

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 г., была утверждена к выпуску руководством 29 мая 2017 г.