

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 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. Комитетом по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее – «КРЕМ») утверждены тарифы на услуги магистральной железнодорожной сети с ежегодным ростом тарифа на грузовые перевозки на 4%.

С 1 апреля 2017 г. КРЕМ согласовал тарифы на услуги по перевозке грузов. В результате, среднее повышение тарифов на перевозку грузов железнодорожным транспортом в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г., составило 5%, в том числе тарифов на услуги магистральной железнодорожной сети 4% и тарифа за услуги локомотивной тяги на 7%.

С 1 января 2017 г. КРЕМ утвердил повышение тарифов на 7% по перевозке пассажиров на ряд маршрутов, курсирующих в межобластном сообщении.

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 30 сентября 2017 г. текущие обязательства Группы превышают текущие активы на 113,427,988 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 30 сентября 2017 г. займы Группы в сумме 120,108,613 тыс. тенге подлежат оплате в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. С целью рефинансирования долгосрочных займов, полученных дочерними организациями Группы АО «Қазтеміртранс» и АО «КТЖ – Грузовые перевозки» от Акционера на общую сумму 75,000,000 тыс. тенге, Группа осуществила выпуск и размещение облигаций на внутреннем рынке Российской Федерации в размере 15,000,000,000 рублей (83,100,000 тыс. тенге) (Примечание 15). 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., за исключением влияния применения следующих пересмотренных стандартов, вступивших в силу на 1 января 2017 г.:

- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков»; и
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки требуют раскрытия информации, помогающей пользователям финансовой отчетности оценить изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими.

Применение данных поправок не оказало существенного влияния на сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку раскрытие этой информации не требуется в промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков»

Поправки содержат следующие разъяснения, как организация должна оценивать наличие достаточной налогооблагаемой прибыли в будущем, против которой можно зачесть вычитаемую временную разницу.

Применение данных поправок не оказало существенного влияния на сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку подход Группы к оценке достаточности налогооблагаемой прибыли в будущем не противоречит данным поправкам.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.

Группа применила поправки к МСФО (IFRS) 12, включенные в Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг., впервые в настоящей отчетности. Прочие поправки, включенные в этот документ, еще не вступили в силу и не были применены Группой в настоящей финансовой отчетности.

Применение данных поправок не оказало существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку раскрытие этой информации в соответствии с МСФО (IFRS) 12 не требуется в промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Новые МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Группа не применяла досрочно новые стандарты, которые были выпущены, но не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

На основании анализа финансовых активов и финансовых обязательств Группы на 30 сентября 2017 г., а также фактов и обстоятельств по состоянию на эту дату, руководство Группы сделало следующую предварительную оценку влияния МСФО (IFRS) 9 на консолидированную финансовую отчетность Группы:

Классификация и оценка

Займы, учитываемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основного долга. Соответственно, эти финансовые активы будут учитываться по амортизированной стоимости после перехода на МСФО (IFRS) 9.

Все прочие финансовые активы и финансовые обязательства будут отражаться на той же основе, как и в соответствии с МСФО (IAS) 39.

Учет хеджирования

Поскольку новые требования по учету хеджирования приведут к более точному соответствию порядка учета деятельности руководства по управлению рисками, расширяя набор инструментов, которые могут быть определены как объекты и инструменты хеджирования, предварительный анализ текущих отношений хеджирования Группы показывает, что все они будут учитываться как продолжающиеся отношения хеджирования при переходе на МСФО (IFRS) 9, аналогично текущей учетной политике Группы.

Помимо вышесказанного, руководство Группы не ожидает, что применение требований к учету хеджирования в соответствии с МСФО (IFRS) 9 окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Обесценение

Группа планирует применять упрощенный подход, заключающийся в признании ожидаемых кредитных убытков за весь срок, в отношении своей торговой дебиторской задолженности.

В отношении займов, выданных связанным сторонам и организациям, находящимся в доверительном управлении, и прочих финансовых активов, ожидаемые кредитные убытки будут признаваться за весь срок или за 12 месяцев, в зависимости от того, произойдет ли существенное увеличение кредитного риска по этим инструментам с даты первоначального признания. Руководство Группы в настоящий момент оценивает возможное влияние этих факторов.

В целом, руководство Группы ожидает, что применение модели ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 приведет к более раннему признанию кредитных убытков и в настоящий момент оценивает возможное влияние новой модели обесценения на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Оценка влияния, приведенная выше, была сделана на основании анализа финансовых активов и финансовых обязательств Группы по состоянию на 30 сентября 2017 г. на основе фактов и обстоятельств, существовавших на эту дату. Поскольку факты и обстоятельства могут измениться до 1 января 2018 г. (ожидаемой даты первоначального применения МСФО (IFRS) 9, с учетом того, что Группа не планирует применять стандарт досрочно), оценка возможного влияния также может быть пересмотрена.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

Группа проанализировала существенные контракты, связанные с грузовыми перевозками, которые представляют основную долю доходов Группы.

Группа пришла к выводу, что признание доходов от грузовых перевозок в течение периода, когда выполняются услуги по перевозке, при первоначальном применении МСФО (IFRS) 15 по-прежнему является уместным.

Группа продолжает проводить детальный анализ условий контрактов, включая определение обязанностей к исполнению, цены, переменного возмещения ввиду скидок. Как следствие, предварительная оценка, приведенная выше, может измениться.

Руководство Группы планирует использовать модифицированный ретроспективный метод перехода при первоначальном применении МСФО (IFRS) 15, однако, окончательное решение еще не принято.

По предварительной оценке, руководство Группы не ожидает существенного влияния на признание суммы выручки при применении МСФО (IFRS) 15.

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

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 заключили договор доверительного управления 100% государственных пакетов акций акционерных обществ «Авиакомпания Кокшетау», «Международный аэропорт Петропавловск», «Международный аэропорт «Нурсултан Назарбаев» (ранее «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.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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 30 сентября 2017 г. получены все необходимые согласования, подписаны дополнительные соглашения об увеличении покупной цены 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.

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.

Займы с процентной ставкой ниже рыночной

Группа получает займы от Акционера/конечного Акционера с процентной ставкой ниже рыночной для аналогичных займов. Данные займы первоначально учитываются по стоимости, представляющей собой справедливую стоимость полученных денежных средств с учетом расходов, связанных с привлечением заемных средств. Группа рассчитывает справедливую стоимость (амортизированную стоимость) данных займов, используя ставки по долгосрочным государственным казначейским обязательствам с аналогичными сроками, и признает корректировку до справедливой стоимости займа (за минусом соответствующего отложенного налога) в составе капитала. В случае отсутствия аналогичных сроков, Группа экстраполирует наиболее подходящую рыночную ставку на срок займа, полученного Группой. После первоначального признания, займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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 прекращенная 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 14).

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 (скорректированная 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 30 сентября 2017 г. Группа провела анализ наличия индикаторов обесценения основных средств и нематериальных активов с даты последнего тестирования, 31 декабря 2016 г., с учетом исполнения бюджета за 9 месяцев 2017 г. В виду наличия индикаторов обесценения, а именно недовыполнения объемов транзита грузовых перевозок за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г., Группа провела оценку возмещаемой суммы основных средств и нематериальных активов по состоянию на 30 сентября 2017 г.

По результатам проведенной оценки обесценения выявлено не было.

Негативные изменения в планируемых темпах роста грузооборота и пассажирооборота, связанные с общими тенденциями в экономике страны, недостаточностью индексации тарифов к уровню инфляции, продолжающейся волатильностью курса тенге по отношению к иностранным валютам, уровне поддержки государства, а также негативные изменения в иных факторах в будущем, могут привести к возникновению существенных убытков от обесценения в периодах, в которых произойдут такие изменения.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 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 и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г., были пересчитаны.

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

	До корректировок	Прекращенная деятельность	Пересчитано
Три месяца, закончившихся 30 сентября 2016 г. (неаудировано)			
Прочие доходы	11,719,738	(3,113,493)	8,606,245
Итого доходы	216,807,398	(3,113,493)	213,693,905
Себестоимость реализации	(160,335,116)	1,475,538	(158,859,578)
Валовый доход	56,472,282	(1,637,955)	54,834,327
Общие и административные расходы	(19,907,693)	588,609	(19,319,084)
Прочие прибыли и убытки	738,702	(8,703)	729,999
Финансовый доход	1,579,762	(214,085)	1,365,677
Финансовые затраты	(21,635,903)	1,547,671	(20,088,232)
Доход от курсовой разницы	8,090,723	39,337	8,130,060
Прибыль до налогообложения	28,082,594	314,874	28,397,468
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(9,312,087)	45,161	(9,266,926)
Прибыль за период от продолжающейся деятельности	18,770,507	360,035	19,130,542
Убыток за период от прекращенной деятельности	(34,981)	(360,035)	(395,016)
Прибыль за период	18,735,526	-	18,735,526
Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности, в тенге	37	1	38

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

	До корректировок	Прекращенная деятельность	Пересчитано
Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г. (неаудировано)			
Прочие доходы	31,341,448	(8,541,153)	22,800,295
Итого доходы	605,714,779	(8,541,153)	597,173,626
Себестоимость реализации	(475,317,711)	4,147,671	(471,170,040)
Валовый доход	130,397,068	(4,393,482)	126,003,586
Общие и административные расходы	(57,190,460)	1,908,457	(55,282,003)
Прочие прибыли и убытки	2,859,320	(35,652)	2,823,668
Финансовый доход	5,214,622	(515,822)	4,698,800
Финансовые затраты	(64,583,411)	4,597,938	(59,985,473)
Доход от курсовой разницы	9,299,938	43,762	9,343,700
Прибыль до налогообложения	36,304,114	1,605,201	37,909,315
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(11,683,220)	697,048	(10,986,172)
Прибыль за период от продолжающейся деятельности	24,620,894	2,302,249	26,923,143
Убыток за период от прекращенной деятельности	(1,114,749)	(2,302,249)	(3,416,998)
Прибыль за период	23,506,145	-	23,506,145
Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности, в тенге	50	5	55

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.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2017 г. (неаудировано)					
	Грузовые перевозки	Пассажир- ские перевозки	Итого отчетные сегменты	Прочие	Итого
Ключевые операционные показатели					
Доходы					
Доходы от перевозок	205,771,656	25,783,775	231,555,431	-	231,555,431
Государственные субсидии	-	5,829,414	5,829,414	-	5,829,414
Прочие доходы	8,248,897	1,139,649	9,388,546	3,799,071	13,187,617
Внутрисегментные доходы	(6,480,181)	(579,603)	(7,059,784)	(1,185,554)	(8,245,338)
Итого доходы	207,540,372	32,173,235	239,713,607	2,613,517	242,327,124
Себестоимость реализации	(156,759,844)	(27,462,293)	(184,222,137)	(2,342,294)	(186,564,431)
Общие и административные расходы	(26,427,778)	(1,838,279)	(28,266,057)	(1,018,800)	(29,284,857)
Обесценение активов	(889,587)	(709,598)	(1,599,185)	(1,279)	(1,600,464)
Прочие прибыли и убытки	272,263	653,451	925,714	(22,000)	903,714
Финансовый доход	1,340,266	225,857	1,566,123	394,645	1,960,768
Финансовые затраты	(21,623,708)	(617,753)	(22,241,461)	(201,364)	(22,442,825)
Убыток от курсовой разницы	(52,462,403)	(60,540)	(52,522,943)	(375,329)	(52,898,272)
Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий	(409,204)	-	(409,204)	(47,566)	(456,770)
Прибыль от реализации доли в совместных предприятиях	178,210	-	178,210	-	178,210
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(49,241,413)	2,364,080	(46,877,333)	(1,000,470)	(47,877,803)
Экономия/(расходы) по корпоративному подоходному налогу	10,753,797	149,091	10,902,888	(102,673)	10,800,215
(Убыток)/прибыль за период от продолжающейся деятельности	(38,487,616)	2,513,171	(35,974,445)	(1,103,143)	(37,077,588)
Прочая ключевая информация о сегментах					
Капитальные затраты по основным средствам	56,662,439	794,127	57,456,566	254,542	57,711,108
Износ основных средств	26,023,592	2,406,502	28,430,094	466,413	28,896,507

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2016 г. (неаудировано)				
	Грузовые перевозки	Пассажир- ские перевозки	Итого отчетные сегменты	Прочие	Итого
Ключевые операционные показатели					
Доходы					
Доходы от перевозок	184,779,375	24,909,637	209,689,012	-	209,689,012
Государственные субсидии	-	1,863,442	1,863,442	-	1,863,442
Прочие доходы	5,691,433	901,026	6,592,459	3,389,560	9,982,019
Внутрисегментные доходы	(6,688,755)	(480,503)	(7,169,258)	(671,310)	(7,840,568)
Итого доходы	183,782,053	27,193,602	210,975,655	2,718,250	213,693,905
Себестоимость реализации	(133,563,024)	(22,988,420)	(156,551,444)	(2,308,134)	(158,859,578)
Общие и административные расходы	(17,261,936)	(1,199,726)	(18,461,662)	(857,422)	(19,319,084)
Обесценение активов	(134,567)	(424,253)	(558,820)	-	(558,820)
Прочие прибыли и убытки	480,187	210,653	690,840	39,159	729,999
Финансовый доход	909,915	252,528	1,162,443	203,234	1,365,677
Финансовые затраты	(19,334,041)	(561,756)	(19,895,797)	(192,435)	(20,088,232)
Доход от курсовой разницы	8,075,174	3,413	8,078,587	51,473	8,130,060
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	1,267,950	-	1,267,950	-	1,267,950
Прибыль от выбытия дочерних организаций, не являющихся компонентом прекращенной деятельности	-	2,035,591	2,035,591	-	2,035,591
Прибыль/(убыток) до налогообложения	24,221,711	4,521,632	28,743,343	(345,875)	28,397,468
(Расходы)/экономия по корпоративному подоходному налогу	(8,870,196)	(469,005)	(9,339,201)	72,275	(9,266,926)
Прибыль/(убыток) за период от продолжающейся деятельности	15,351,515	4,052,627	19,404,142	(273,600)	19,130,542
Прочая ключевая информация о сегментах					
Капитальные затраты по основным средствам	88,358,904	2,364,745	90,723,649	1,689,243	92,412,892
Износ основных средств	23,397,035	1,872,784	25,269,819	2,424,596	27,694,415

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. (неаудировано)				
	Грузовые перевозки	Пассажир- ские перевозки	Итого отчетные сегменты	Прочие	Итого
Ключевые операционные показатели					
Доходы					
Доходы от перевозок	567,613,296	64,402,270	632,015,566	-	632,015,566
Государственные субсидии	-	14,379,303	14,379,303	-	14,379,303
Прочие доходы	21,887,916	3,089,749	24,977,665	11,612,695	36,590,360
Внутрисегментные доходы	(18,247,863)	(1,665,920)	(19,913,783)	(3,434,655)	(23,348,438)
Итого доходы	571,253,349	80,205,402	651,458,751	8,178,040	659,636,791
Себестоимость реализации	(449,716,671)	(72,554,244)	(522,270,915)	(6,595,287)	(528,866,202)
Общие и административные расходы	(60,662,468)	(4,330,287)	(64,992,755)	(2,926,785)	(67,919,540)
Обесценение активов	(13,882,041)	(1,344,709)	(15,226,750)	(1,279)	(15,228,029)
Прочие прибыли и убытки	644,675	914,546	1,559,221	13,966	1,573,187
Финансовый доход	3,792,501	511,026	4,303,527	913,171	5,216,698
Финансовые затраты	(67,790,054)	(1,873,337)	(69,663,391)	(677,249)	(70,340,640)
(Убыток)/доход от курсовой разницы	(24,492,035)	21,931	(24,470,104)	(183,023)	(24,653,127)
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных и совместных предприятий	228,352	-	228,352	(96,833)	131,519
Прибыль от выбытия дочерних организаций, не являющихся компонентом прекращенной деятельности	250,779	-	250,779	-	250,779
Прибыль от реализации долей в совместных предприятиях	8,144,751	-	8,144,751	-	8,144,751
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(32,228,862)	1,550,328	(30,678,534)	(1,375,279)	(32,053,813)
Экономия/(расходы) по корпоративному подоходному налогу	1,430,522	(31)	1,430,491	(120,771)	1,309,720
(Убыток)/прибыль за период от продолжающейся деятельности	<u>(30,798,340)</u>	<u>1,550,297</u>	<u>(29,248,043)</u>	<u>(1,496,050)</u>	<u>(30,744,093)</u>
Прочая ключевая информация о сегментах					
Капитальные затраты по основным средствам	163,521,502	2,086,094	165,607,596	592,778	166,200,374
Износ основных средств	76,688,923	6,000,908	82,689,831	1,409,185	84,099,016

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016г. (неаудировано)				
	Грузовые перевозки	Пассажир- ские перевозки	Итого отчетные сегменты	Прочие	Итого
Ключевые операционные показатели					
Доходы					
Доходы от перевозок	518,579,004	61,988,066	580,567,070	-	580,567,070
Государственные субсидии	-	12,114,153	12,114,153	-	12,114,153
Прочие доходы	13,158,424	2,851,805	16,010,229	11,568,570	27,578,799
Внутрисегментные доходы	(17,992,360)	(1,756,665)	(19,749,025)	(3,337,371)	(23,086,396)
Итого доходы	513,745,068	75,197,359	588,942,427	8,231,199	597,173,626
Себестоимость реализации	(398,485,339)	(67,160,875)	(465,646,214)	(5,523,826)	(471,170,040)
Общие и административные расходы	(48,686,264)	(3,606,670)	(52,292,934)	(2,989,069)	(55,282,003)
Обесценение активов	(1,581,752)	(693,899)	(2,275,651)	-	(2,275,651)
Прочие прибыли и убытки	2,249,525	490,824	2,740,349	83,319	2,823,668
Финансовый доход	3,494,572	492,955	3,987,527	711,273	4,698,800
Финансовые затраты	(56,718,763)	(1,679,061)	(58,397,824)	(1,587,649)	(59,985,473)
Доход/(убыток) от курсовой разницы	9,597,737	14,453	9,612,190	(268,490)	9,343,700
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных и совместных предприятий	3,632,986	-	3,632,986	(374,392)	3,258,594
Прибыль от выбытия дочерних организаций, не являющихся компонентом прекращенной деятельности	189,406	2,035,591	2,224,997	-	2,224,997
Прибыль от реализации долей в совместных предприятиях	-	-	-	7,099,097	7,099,097
Прибыль до налогообложения	27,437,176	5,090,677	32,527,853	5,381,462	37,909,315
(Расходы)/экономия по корпоративному подоходному налогу	(10,763,148)	(875,052)	(11,638,200)	652,028	(10,986,172)
Прибыль за период от продолжающейся деятельности	16,674,028	4,215,625	20,889,653	6,033,490	26,923,143
Прочая ключевая информация о сегментах					
Капитальные затраты по основным средствам	167,332,797	4,804,035	172,136,832	6,871,434	179,008,266
Износ основных средств	71,921,674	5,729,774	77,651,448	6,543,034	84,194,482

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г., Группа приобрела активы в виде грузовых и пассажирских вагонов, локомотивов и прочих основных средств на сумму 8,422,463 тыс. тенге (неаудировано) (2016 г.: 18,041,948 тыс. тенге), а также произвела реконструкцию и модернизацию основных средств на сумму 12,581,126 тыс. тенге (неаудировано) (2016 г.: 2,437,682 тыс. тенге).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г., Группа продолжила строительство железнодорожных линий «Жезказган - Бейнеу» и «Аркалык - Шубарколь» на сумму 4,094,359 тыс. тенге (неаудировано) (2016 г.: 461,660 тыс. тенге), строительство паромного комплекса в порту Курык на сумму 16,092,634 тыс. тенге (неаудировано) (2016 г.: 6,989,303 тыс. тенге) и строительство сухого порта и объектов инфраструктуры специальной экономической зоны «Хоргос-Восточные ворота» на сумму 61,168 тыс. тенге (неаудировано) (2016 г.: 7,803,086 тыс. тенге).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г., Группа также понесла затраты по развитию железнодорожного узла ст. Астана, включая строительство вокзального комплекса на сумму 65,010,760 тыс. тенге (неаудировано) (2016 г.: 38,922,843 тыс. тенге). По состоянию на 30 сентября 2017 г. Группа осуществила ввод объектов первой очереди по данному проекту на общую сумму 163,012,749 тыс. тенге.

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

7. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. и 2016 г., движение в инвестициях в ассоциированные и совместные предприятия представлено следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
Ассоциированные предприятия на 1 января	11,357,875	10,898,604
Доля в убытке	(2,698,328)	(827,116)
Вклад в уставный капитал без изменения доли владения	1,018,500	120,000
Пересчет иностранных валют	643,242	(410,337)
Перевод из инвестиций в совместные предприятия	-	262,204
Прочие	427,869	-
Ассоциированные предприятия на 30 сентября (неаудировано)	10,749,158	10,043,355
Совместные предприятия на 1 января	11,720,150	22,104,613
Доля в прибыли	2,829,847	4,085,710
Перевод в инвестиции в ассоциированные предприятия	-	(262,204)
Дивиденды к получению	-	(1,303,264)
Совместные предприятия на 30 сентября (неаудировано)	14,549,997	24,624,855

По состоянию на 30 сентября 2017 г. непризнанная доля Группы в убытках существенных ассоциированных предприятий, ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод», ТОО «Continental Logistics» и ТОО «Электровоз құрастыру зауыты», составила 9,546,251 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 6,716,574 тыс. тенге).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г., Группа, в лице дочерней организации АО «KTZ Express», осуществила дополнительный вклад без изменения доли владения в уставный капитал ассоциированного предприятия ТОО «Актауский Морской Северный Терминал» денежными средствами в размере 1,018,500 тыс. тенге (2016 г.: дополнительный вклад без изменения доли владения в уставный капитал ассоциированного предприятия ТОО «Continental Logistics» денежными средствами в размере 120,000 тыс. тенге).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. получены дивиденды за 2015 г. от совместного предприятия Logistic System Management B.V. денежными средствами в размере 1,663,776 тыс. тенге (Примечание 13).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г. получены дивиденды от совместных предприятий Logistic System Management B.V. за 2014 г. и ТОО «Астық Транс» за 2015 г. денежными средствами в размере 951,036 тыс. тенге и 708,718 тыс. тенге, соответственно.

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2017 г. (неаудиро- вано)	31 декабря 2016 г.
Авансы, оплаченные за основные средства	80,722,963	65,111,134
НДС к возмещению	38,728,741	34,141,032
Ссуды работникам	5,729,586	6,400,774
Расходы будущих периодов	1,368,916	1,488,627
Задолженность от продажи совместного предприятия (Примечание 14)	1,269,749	-
Жилой фонд	122,378	439,954
Прочие	2,244,685	1,391,967
Минус: резерв по авансам поставщикам за основные средства	130,187,018	108,973,488
Минус: резерв по невозмещаемому НДС	(2,058,550)	(2,068,719)
	(16,336,081)	(14,984,387)
	<u>111,792,387</u>	<u>91,920,382</u>

По состоянию на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г. авансы, оплаченные за основные средства, включали следующее:

	30 сентября 2017 г. (неаудиро- вано)	31 декабря 2016 г.
Приобретение локомотивов	30,111,467	7,344,090
Строительство паромного комплекса в порту Курык и эксплуатация универсальных грузопассажирских паромов	25,305,444	9,020,197
Приобретение комплектующих для пассажирских вагонов	10,943,838	8,317,108
Строительство вокзального комплекса г. Астана	5,113,855	20,278,582
Поставка морских судов	-	3,139,592
Поставка порталных кранов на рельсовом ходу	-	2,279,533
Строительство железнодорожных линий «Жезказган-Бейнеу» и «Аркалык - Шубарколь»	1,085,495	2,401,224
Прочие	8,162,864	12,330,808
	<u>80,722,963</u>	<u>65,111,134</u>

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 сентября 2017 г. (неаудиро- вано)	31 декабря 2016 г.
Сырье и материалы	10,259,533	10,247,492
Запасные части	8,225,173	7,729,888
Материалы верхнего строения пути	6,480,980	3,373,485
Топливо и ГСМ	4,515,563	5,287,640
Незавершенное производство	542,346	267,601
Строительные материалы	474,509	776,322

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Готовая продукция	388,920	420,866
Прочие	1,063,418	977,286
	31,950,442	29,080,580
Минус: резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	(563,226)	(233,636)
	31,387,216	28,846,944

10. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2017 г. (неаудиро- вано)	31 декабря 2016 г.
Займы выданные	25,687,091	1,885,605
Средства в кредитных учреждениях (финансовые инвестиции)	11,540,174	17,549,976
	37,227,265	19,435,581
Минус: резерв по займам предоставленным	(13,705,074)	(915,860)
	23,522,191	18,519,721
Текущая часть прочих финансовых активов	21,133,861	16,186,691
Долгосрочная часть прочих финансовых активов	2,388,330	2,333,030
	23,522,191	18,519,721

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. Группа, в лице дочерней организации «Airport Management Group», предоставила беспроцентную возвратную финансовую помощь организации, находящейся в доверительном управлении, АО «Международный аэропорт «Нурсултан Назарбаев» (ранее АО «Международный аэропорт Астана»), в целях финансирования оборотных средств на общую сумму 27,500,000 тыс. тенге (2016 г.: 500,000 тыс. тенге).

Группа признала корректировку до справедливой стоимости выданной финансовой помощи в размере 3,070,718 тыс. тенге (2016 г.: 65,972 тыс. тенге) в составе финансовых затрат. В целях расчета справедливой стоимости финансовой помощи Группа применила эффективные процентные ставки в размере от 13.9% до 15.2% (2016 г.: 15%), используя рыночные ставки с аналогичными условиями.

По состоянию на 30 сентября 2017 г. Группа провела анализ возмещаемости данной финансовой помощи, в результате Группа создала резерв на обесценение в размере 12,760,979 тыс. тенге (2016 г.: ноль).

По состоянию на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г. займы выданные выражены в тенге.

Средства в кредитных учреждениях:

	30 сентября 2017 г. (неаудиро- вано)	31 декабря 2016 г.
Рейтинги от BBB-(Baa3) до BB-(Ba3)	-	313,100
Рейтинги от B+(B1) до B-(B3)	7,971,429	17,236,876
Рейтинги от CCC+(Caa1) до CC(Ca)	3,568,745	-
	11,540,174	17,549,976

По состоянию на 30 сентября 2017 г. средства в кредитных учреждениях на сумму 2,388,330 тыс. тенге были заложены в качестве обеспечения (2016 г.: 2,333,030 тыс. тенге).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 30 сентября 2017 г. средневзвешенная процентная ставка по средствам в кредитных учреждениях составляла 3.79% годовых в долларах США и 9.26% в тенге (31 декабря 2016 г.: 4.54% в долларах США и 13.08% в тенге).

По состоянию на 30 сентября 2017 г. средневзвешенная процентная ставка по средствам в кредитных учреждениях, заложенным в качестве обеспечения, составляла 3.5% годовых в долларах США (31 декабря 2016 г.: 4%).

По состоянию на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г. средства в кредитных учреждениях были выражены в следующих валютах:

	30 сентября 2017 г. (неаудиро- вано)	31 декабря 2016 г.
Доллары США	6,170,102	17,202,382
Тенге	5,370,072	347,594
	<u>11,540,174</u>	<u>17,549,976</u>

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2017 г. (неаудиро- вано)	31 декабря 2016 г.
Торговая дебиторская задолженность	30,243,721	23,628,423
Резерв по торговой дебиторской задолженности	(8,711,779)	(8,094,689)
	<u>21,531,942</u>	<u>15,533,734</u>
Текущая часть торговой дебиторской задолженности	21,489,066	15,416,517
Долгосрочная часть торговой дебиторской задолженности	42,876	117,217
	<u>21,531,942</u>	<u>15,533,734</u>

Движение в резерве по сомнительной торговой дебиторской задолженности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября, представлено следующим образом:

	30 сентября 2017 г. (неаудиро- вано)	30 сентября 2016 г. (неаудиро- вано)
Резерв по сомнительной задолженности на начало года	(8,094,689)	(11,264,107)
Пересчет иностранной валюты	-	940
(Начислено)/восстановлено за год	(667,932)	1,527,212
Списано в течение года за счет ранее созданного резерва	50,842	456,101
Резерв по сомнительной задолженности на конец года	<u>(8,711,779)</u>	<u>(9,279,854)</u>

По состоянию на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г. анализ торговой дебиторской задолженности по срокам погашения представлен следующим образом:

	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная до 90 дней	от 90 до 120 дней	более 120 дней
30 сентября 2017 г. (неаудировано)	21,531,942	21,478,541	-	41,340	12,061
31 декабря 2016 г.	<u>15,533,734</u>	<u>15,430,606</u>	<u>-</u>	<u>103,128</u>	<u>-</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 сентября 2017 г. (неаудиро- вано)	31 декабря 2016 г.
Деньги на текущих счетах в банках в тенге	33,057,975	15,158,796
Деньги на текущих счетах в банках в долларах США	10,531,920	5,659,164
Деньги на текущих счетах в банках в российских рублях	8,467,660	225,498
Деньги на текущих счетах в банках в других валютах	4,474,166	1,339,624
Краткосрочные банковские вклады в тенге	19,943,714	26,218,883
Краткосрочные банковские вклады в других валютах	165,448	84,165
Деньги в пути	1,503,235	277,556
Наличность в кассе	21,463	14,487
	78,165,581	48,978,173
Денежные средства, включенные в активы выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи (Примечание 14) ¹	19,414,943	18,107,258
	97,580,524	67,085,431

По состоянию на 30 сентября 2017 г. средневзвешенная процентная ставка по денежным средствам на текущих счетах составляла 2.22% годовых в тенге, 0.59% годовых в долларах США и 3.43% годовых в других валютах (31 декабря 2016 г.: 6.1%, 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 30 сентября 2017 г. средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам составила 8.05% годовых в тенге, 5.51% в других валютах (31 декабря 2016 г.: 10.63% в тенге, 7.06% в других валютах).

13. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2017 г. (неаудиро- вано)	31 декабря 2016 г.
Предоплата по прочим налогам	19,154,019	15,536,701
Авансы выданные	16,787,355	9,217,302
Претензии, пени и штрафы	8,484,754	7,330,878
Задолженность от продажи дочерних организаций	3,515,000	3,525,000
Расходы будущих периодов	2,103,438	4,257,444
Задолженность работников	1,544,128	1,560,333
Денежные средства, ограниченные в использовании	524,121	1,782,029
Дивиденды к получению	394,771	1,663,776
Прочие	15,713,862	5,093,177
	68,221,448	49,966,640
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(14,078,064)	(10,791,755)
	54,143,384	39,174,885

Движение в резерве по сомнительной задолженности в отношении авансов выданных и прочих текущих активов за девять месяцев, закончившихся 30 сентября, представлено следующим образом:

¹ Суммы включают денежные средства и их эквиваленты ТОО «Тұлпар-Тальго», включенного в «Активы новоприобретенной дочерней организации» в Примечании 14, в размере 14,629,404 тыс. тенге (2016: 4,500,168 тыс. тенге).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

	30 сентября 2017 г. (неаудиро- вано)	30 сентября 2016 г. (неаудиро- вано)
Резерв по сомнительной задолженности на начало периода	(10,791,755)	(10,141,038)
Пересчет иностранной валюты	(14,356)	7,867
Начислено за период	(3,352,832)	(1,939,813)
Списано в течение периода за счет ранее созданного резерва	80,879	417,772
Перевод в активы выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	-	127,675
Резерв по сомнительной задолженности на конец периода	(14,078,064)	(11,527,537)

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

В 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 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г. активы и обязательства дочерних организаций, соответствующих критериям долгосрочных активов, предназначенных для продажи, были классифицированы как выбывающая группа, классифицированная как предназначенная для продажи в сокращенном промежуточном консолидированном отчете о финансовом положении.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г., Группа, в лице дочерних организаций АО «Қазтеміртранс» и АО «КТЖ-Грузовые перевозки» завершила сделки по продаже третьей стороне пакета акций и долей участия в дочерних организациях АО «Центр транспортных услуг» и ООО «Региональная Форвардная Логистика», ТОО «Рауан-Бурабай», ТОО «Мак-Экибастуз» и ТОО «Бас-Балхаш», соответственно. В результате продажи, Группа потеряла контроль над данными дочерними организациями, не представляющими значительный вид деятельности, и отразила результаты от продажи в прибыли от выбытия дочерних организаций, не являющихся компонентом прекращенной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. активы и обязательства данных дочерних организаций включены в состав «Прочие».

Инвестиции в совместные предприятия

В феврале 2017 г. Группа, в лице дочерней организации АО «Қазтеміртранс», завершила сделку по продаже 50% акций совместного предприятия АО «Астык-Транс» третьей стороне. Общая стоимость реализации составила 5,252,130 тыс. тенге. Инвестиции на дату выбытия составили 3,874,398 тыс. тенге.

В апреле 2017 г. Группа завершила сделку по продаже 50% акций совместного предприятия АО «Локомотив құрастыру зауыты» третьей стороне. Общая стоимость реализации составила 15,716,250 тыс. тенге. Условиями договора предусмотрен отсроченный платеж оставшихся 10%, который будет выплачиваться в течение двух лет. В апреле 2017 г. получено 90% от суммы реализации в размере 14,144,625 тыс. тенге. Группа рассчитала справедливую стоимость возмещения и признала разницу между справедливой стоимостью и номинальной суммой возмещения в размере 386,704 тыс. тенге в прибыли от реализации долей в совместных предприятиях.

В результате продажи, Группа потеряла совместный контроль над данными совместными предприятиями и отразила результаты от продажи в прибыли от реализации доли в совместных предприятиях.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

АО «Транстелеком»

По состоянию на 30 сентября 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 сделки в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Так, 30 декабря 2016 г. завершен первый этап торгов. 10 февраля 2017 г. подведены итоги открытого двухэтапного конкурса, по результатам которого в мае 2017 г. в Министерство по инвестициям и развитию Республики Казахстан направлено заявление на отчуждение 26% - 1 акция АО «Транстелеком» как стратегического объекта.

ТОО «Тұлпар-Тальго»

В мае 2015 г. Группа, в лице дочерней организации АО «Ремлокомотив», 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.

По состоянию на 30 сентября 2017 г. получены все необходимые согласования, подписаны дополнительные соглашения об увеличении покупной цены 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 И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

	По состоянию на 30 сентября 2017 г. (неаудировано)				По состоянию на 31 декабря 2016 г.			
	АО «Транс- телеком»	ТОО «Тұлпар- Тальго»	Прочие	Итого	АО «Транс- телеком»	ТОО «Тұлпар- Тальго»	Прочие	Итого
Активы								
Основные средства	64,369,879	-	5,672	64,375,551	62,193,300	-	751,136	62,944,436
Нематериальные активы	3,696,889	-	-	3,696,889	3,556,450	-	2,044	3,558,494
Прочие долгосрочные активы	1,325,054	-	399	1,325,453	1,250,748	-	399	1,251,147
Товарно-материальные запасы	721,548	-	-	721,548	680,233	-	85,821	766,054
Торговая дебиторская задолженность	11,019,200	-	-	11,019,200	3,543,338	-	885,747	4,429,085
Прочие текущие активы	6,919,327	-	26,999	6,946,326	4,859,875	-	1,144,199	6,004,074
Денежные средства и их эквиваленты	4,785,517	-	22	4,785,539	13,201,627	-	405,463	13,607,090
Активы новоприобретенной дочерней организации	-	25,572,302	-	25,572,302	-	15,451,118	-	15,451,118
Итого активы выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	<u>92,837,414</u>	<u>25,572,302</u>	<u>33,092</u>	<u>118,442,808</u>	<u>89,285,571</u>	<u>15,451,118</u>	<u>3,274,809</u>	<u>108,011,498</u>
Перевод с инвестиций в совместные предприятия	-	-	-	-	-	-	12,614,263	12,614,263
Итого долгосрочные активы, классифицированные как предназначенные для продажи	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,614,263</u>	<u>12,614,263</u>
Итого долгосрочных активов и активов выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	<u>92,837,414</u>	<u>25,572,302</u>	<u>33,092</u>	<u>118,442,808</u>	<u>89,285,571</u>	<u>15,451,118</u>	<u>15,889,072</u>	<u>120,625,761</u>
Обязательства								
Займы	49,336,657	-	-	49,336,657	53,560,485	-	-	53,560,485
Обязательства по финансовой аренде	1,494,935	-	-	1,494,935	1,839,073	-	136,052	1,975,125
Обязательства по вознаграждениям работникам	418,391	-	-	418,391	418,391	-	36,834	455,225
Отложенные налоговые обязательства	3,274,612	-	-	3,274,612	3,072,754	-	289,147	3,361,901
Торговая кредиторская задолженность	15,508,641	-	188,310	15,696,951	8,561,108	-	767,679	9,328,787
Прочие налоги	117,560	-	10,305	127,865	450,065	-	232,428	682,493
Прочие текущие обязательства	1,678,831	-	6,082	1,684,913	7,898,517	-	247,506	8,146,023
Обязательства новоприобретенной дочерней организации	-	36,025,460	-	36,025,460	-	19,306,464	-	19,306,464
Итого обязательства выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	<u>71,829,627</u>	<u>36,025,460</u>	<u>204,697</u>	<u>108,059,784</u>	<u>75,800,393</u>	<u>19,306,464</u>	<u>1,709,646</u>	<u>96,816,503</u>
Чистые активы/(обязательства) выбывающей группы	<u>21,007,787</u>	<u>(10,453,158)</u>	<u>(171,605)</u>	<u>10,383,024</u>	<u>13,485,178</u>	<u>(3,855,346)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. (неаудировано)			2016 г. (неаудировано)		
	АО «Транс телеком»	ТОО «Тұлпар-Тальго»	Итого	АО «Транс телеком»	ТОО «Тұлпар-Тальго»	Итого
Доход от реализации	32,664,603	-	32,664,603	8,541,153	-	8,541,153
Себестоимость реализации	(23,323,180)	-	(23,323,180)	(4,147,671)	-	(4,147,671)
Общие и административные расходы	(2,927,015)	(198,619)	(3,125,634)	(1,908,457)	(164,595)	(2,073,052)
Прочие прибыли и убытки	51,714	53,949	105,663	35,652	175,923	211,575
Финансовый доход	182,045	42,110	224,155	515,822	29,404	545,226
Финансовые затраты (убыток)/прибыль от курсовой разницы	(4,542,794)	(100,359)	(4,643,153)	(4,597,938)	(115,963)	(4,713,901)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(201,140)	480,560	279,420	(43,762)	(1,039,518)	(1,083,280)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	1,904,233	277,641	2,181,874	(1,605,201)	(1,114,749)	(2,719,950)
Прибыль/(убыток) за период	(915,342)	(3,996)	(919,338)	(697,048)	-	(697,048)
Базовая/(ый) прибыль/(убыток) на акцию (тенге)	988,891	273,645	1,262,536	(2,302,249)	(1,114,749)	(3,416,998)
	2	1	3	(5)	(2)	(7)

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2017 г. (неаудировано)			2016 г. (неаудировано)		
	АО «Транс телеком»	ТОО «Тұлпар-Тальго»	Итого	АО «Транс телеком»	ТОО «Тұлпар-Тальго»	Итого
Доход от реализации	19,428,264	-	19,428,264	3,113,493	-	3,113,493
Себестоимость реализации	(15,570,080)	-	(15,570,080)	(1,475,538)	-	(1,475,538)
Общие и административные расходы	(1,274,476)	(55,323)	(1,329,799)	(588,609)	(64,865)	(653,474)
Прочие прибыли и убытки	(66,910)	2,514	(64,396)	8,703	86,360	95,063
Финансовый доход	38,033	33,480	71,513	214,085	4,068	218,153
Финансовые затраты	(1,544,012)	(35,352)	(1,579,364)	(1,547,671)	(37,328)	(1,584,999)
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы	64,467	683,911	748,378	(39,337)	(23,216)	(62,553)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1,075,286	629,230	1,704,516	(314,874)	(34,981)	(349,855)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(340,898)	(3,996)	(344,894)	(45,161)	-	(45,161)
Прибыль/(убыток) за период	734,388	625,234	1,359,622	(360,035)	(34,981)	(395,016)
Базовая/(ый) прибыль/(убыток) на акцию (тенге)	1	2	3	(1)	-	(1)

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017 г. (неаудиро- вано) АО «Транс- телеком»	2016 г. (неаудиро- вано) АО «Транс- телеком»
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	1,780,385	12,343,546
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(5,430,246)	(4,612,582)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(4,702,443)	(6,098,298)
Чистый (отток)/приток денежных средств	(8,352,304)	1,632,666

15. КАПИТАЛ

Вклады

Выпуск акций

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г., вклад в уставный капитал Группы представлен выпуском 50,000 акций, в оплату которых получены денежные средства на сумму 50,000,000 тыс. тенге. Данный вклад получен на реализацию проекта «Строительство паромного комплекса в порту Курык и эксплуатация универсальных грузопассажирских паромов».

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г., вклады в уставный капитал представлены следующим образом:

1. выпуск 464,000 акций, в оплату которых были получены денежные средства на сумму 46,400,000 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»;
2. 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;
3. выпуск 85,804 акций на сумму 85,804 тыс. тенге, в оплату которых были получены 7 зданий железнодорожных вокзалов и 4 пассажирские платформы.

Резерв по хеджированию

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г., эффективная часть в размере 6,569,280 тыс. тенге была отнесена на резерв хеджирования и прочий совокупный доход (2016 г.: 251,600 тыс. тенге). Неэффективная часть в размере 65,520 тыс. тенге отнесена на финансовые затраты (2016 г.: 167,350 тыс. тенге).

Дивиденды

По состоянию на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г. задолженность по дивидендам Акционеру составила 16,424,670 тыс. тенге (Примечания 18 и 24).

Прочие распределения

В 2012 и 2014 г. Группа приняла неотменяемое обязательство по строительству многофункционального Ледового дворца и детского сада в г. Астана и в результате признала распределение Акционеру в размере оцененных затрат на строительство.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 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.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г., в связи с уменьшением затрат на строительство многофункционального Ледового дворца Группа признала уменьшение неотменяемого обязательства и, соответственно, восстановила распределение на сумму 869,993 тыс. тенге.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г., Группа признала дополнительное обязательство на сумму НДС в размере 5,733,368 тыс. тенге, возникшего в результате безвозмездной передачи Ледового дворца акимату г. Астана (Примечание 24).

Прочие вклады

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 г., была признана корректировка займов, полученных по ставкам ниже рыночных, до справедливой стоимости в сумме 3,986,964 тыс. тенге за минусом эффекта отложенного налога на сумму 797,393 тыс. тенге.

Изменение в доле участия в дочерних организациях, не приводящее к потере контроля

В июне 2016 г. Группа реализовала 49% из 100% акций АО «Транстелеком» третьей стороне и получила денежное вознаграждение в размере 9,000,000 тыс. тенге. В результате, возникла неконтрольная доля участия в АО «Транстелеком» в размере 11,425,063 тыс. тенге, при этом разница в размере 2,425,063 тыс. тенге была признана в составе нераспределенной прибыли Группы.

В июле 2017 г. Группа, в лице дочерней организации АО «KTZ Express», продала третьим сторонам 49% из 100% доли участия в дочерней организации ТОО «KTZE-Khorgos Gateway». Общая стоимость реализации составила 24,063,280 тыс. тенге. В результате, возникла неконтрольная доля участия ТОО «KTZE-Khorgos Gateway» в размере 16,516,570 тыс. тенге, при этом разница в размере 7,546,710 тыс. тенге была признана в составе нераспределенной прибыли Группы.

16. ЗАЙМЫ

	30 сентября 2017 г. (неаудировано)		31 декабря 2016 г.	
	Сумма	Средневзвешенная процентная ставка (%)	Сумма	Средневзвешенная процентная ставка (%)
<i>Займы с фиксированной процентной ставкой</i>				
Займы полученные	313,270,147	9.23	382,813,330	8.20
Выпущенные долговые ценные бумаги	837,163,981	6.52	715,583,589	6.26
<i>Займы с плавающей процентной ставкой</i>				
Займы полученные	106,857,019	9.95	85,525,355	5.88
Выпущенные долговые ценные бумаги	52,243,194	10.42	55,757,500	16.92
	<u>1,309,534,341</u>		<u>1,239,679,774</u>	
Текущая часть займов	120,108,613		141,561,817	
Долгосрочная часть займов	<u>1,189,425,728</u>		<u>1,098,117,957</u>	
	<u>1,309,534,341</u>		<u>1,239,679,774</u>	

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ****ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г. займы были выражены в следующих валютах:

	30 сентября 2017 г. (неаудиро- вано)	31 декабря 2016 г.
Доллары США	761,133,016	803,503,513
Тенге	290,792,826	283,039,276
Российский рубль	90,802,105	-
Евро	61,661,241	53,664,002
В другой валюте	105,145,153	99,472,983
	1,309,534,341	1,239,679,774

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. и 2016 г., сумма капитализированных расходов по полученным займам составила 2,204,781 тыс. тенге и 2,581,129 тыс. тенге, соответственно. Ставка капитализации составляет от 2.59% до 10% (2016 г.: от 2.59% до 8.63%).

Досрочное погашение

7 августа Группа, в лице дочерних организаций АО «Қазтеміртранс» и АО «КТЖ-Грузовые перевозки», подписала с Акционером дополнительные соглашения к кредитным договорам от 13 апреля 2011 г. Дополнительные соглашения предусматривают исключение комиссии за досрочное погашение основного долга. 7 и 8 августа 2017 г. Группа, в лице дочерних организаций АО «Қазтеміртранс» и АО «КТЖ-Грузовые перевозки», досрочно погасила заем на общую сумму 75,000,000 тыс. тенге перед Акционером в рамках указанных кредитных договоров.

Займы полученные

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 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, в лице дочерней организации АО «КТЖ-Грузовые перевозки», в период с января по сентябрь 2017 г. были освоены заемные средства на общую сумму 25,534,947 евро (8,777,913 тыс. тенге) (включая премию COFACE). Вознаграждение погашается полугодовыми платежами по ставке вознаграждения EUR CIRR + маржа 0.75%. Основным долгом подлежит погашению полугодовыми платежами до полного погашения в 2026 г. Заем получен под гарантию Компании.

АО «Народный Банк Казахстана»

7 марта и 5 мая 2017 г. были подписаны дополнительные соглашения с АО «Народный Банк Казахстана» к Соглашению о предоставлении кредитной линии, заключенному 26 февраля 2015 г. Дополнительными соглашениями предусмотрено включение дочерней организации АО «КТЖ-Грузовые перевозки» в качестве созаемщика, увеличение суммы кредитной линии до 40,000,000 тыс. тенге и изменение цели кредитования: инвестиционные цели и пополнение оборотных средств. Группой в период с января по сентябрь 2017 г. были освоены заемные средства со ставкой вознаграждения в размере 13% на общую сумму 36,000,000 тыс. тенге со сроком погашения до одного года.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

«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 6 мес. LIBOR + 4.35% годовых для транша в долларах США и all-in cost² + 4.35% для транша в тенге.

АО «Ситибанк Казахстана»

В период с января по сентябрь 2017 г. Группа, в лице дочерней организации АО «ҚТЖ-Грузовые перевозки», в рамках Генерального соглашения о краткосрочных кредитах от 30 ноября 2009 г., получила заем от АО «Ситибанк Казахстана» со ставкой вознаграждения в размере 13% на общую сумму 10,800,000 тыс. тенге со сроком погашения до одного года.

Выпущенные долговые ценные бумаги

	Дата погашения	Биржи	30 сентября 2017 г. (неаудировано)	31 декабря 2016 г.
Долговые ценные бумаги, размещенные по цене				
6.95%-ые Еврооблигации (105.521%)	10 июля 2042 г.	LSE/KASE	399,238,317	383,857,203
6.375%-ые Еврооблигации (100%)	6 октября 2020 г.	LSE	246,125,896	236,673,280
8.75%-ые Облигации	7 июня 2022 г.	MOEX	90,802,105	-
3.638%-ые Еврооблигации (100%)	20 июня 2022 г.	SIX Swiss Exchange	65,618,898	61,813,397
Облигации (ставка инфляции+2.52%)	25 апреля 2026 г.	KASE	52,243,194	55,757,500
2.59%-ые Еврооблигации (100%)	20 июня 2019 г.	SIX Swiss Exchange	35,378,765	33,239,709
			<u>889,407,175</u>	<u>771,341,089</u>
Текущая часть выпущенных долговых ценных бумаг			18,759,499	10,270,037
Долгосрочная часть выпущенных долговых ценных бумаг			<u>870,647,676</u>	<u>761,071,052</u>
			<u>889,407,175</u>	<u>771,341,089</u>

Справедливая стоимость займов представлена в Примечании 25.

13 июня 2017 г. Группа, в лице дочерней организации ООО «КТЖ Финанс», осуществила выпуск и размещение облигаций на ПАО «Московская Биржа ММВБ-РТС» («МОЕХ») в сумме 15,000,000,000 российских рублей (83,100,000 тыс. тенге) сроком на 5 лет с купонной ставкой 8.75% годовых. Выплата купона - 2 раза в год. Срок погашения основного долга - 7 июня 2022 г.

² «All-in cost» означает общую стоимость привлечения средств для ЕБРР (выраженную как ставка годовых) из любого источника, определяемого ЕБРР по своему усмотрению, и включает все комиссии, вознаграждения, сборы, пошлины, расходы, понесенные в другой валюте, доступной для ЕБРР для деноминации соответствующих сумм на соответствующую дату, или иному курсу, определяемого обоснованно ЕБРР.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

Требования, связанные с Облигациями (ставка инфляции+2.52% от 25 апреля 2016 г.), включают в себя условия, связанные с ограничениями по отчуждению имущества; ограничения по изменению организационно-правовой формы; ограничения по изменению основных видов деятельности Компании.

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 ежеквартальной основе и по соглашению HSBC Франция на полугодовой и годовой основе.

С целью недопущения случаев неисполнения обязательств перед кредиторами по состоянию на 30 сентября 2017 г. Группа согласовала изменение пороговых значений финансовых коэффициентов (ковенантов). Так, получены письма-согласия о неприменении финансовых коэффициентов по состоянию на 30 июня и 30 сентября 2017 г. в рамках кредитных соглашений, заключенных с HSBC Франция и ЕБРР, соответственно.

17. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2017 г. (неаудиро- вано)	31 декабря 2016 г.
Кредиторская задолженность за предоставленные услуги	38,016,271	38,204,408
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	26,596,413	53,630,962
Кредиторская задолженность за полученные товарно-материальные запасы	20,947,976	32,099,886
Прочая кредиторская задолженность	1,263,166	518,543
	<u>86,823,826</u>	<u>124,453,799</u>

По состоянию на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г. торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	30 сентября 2017 г. (неаудиро- вано)	31 декабря 2016 г.
Тенге	72,560,578	103,845,042
Евро	5,098,512	2,548,278
Доллары США	4,806,166	16,746,337
Российский рубль	3,901,942	869,668
В других валютах	456,628	444,474
	<u>86,823,826</u>	<u>124,453,799</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

18. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2017 г. (неаудиро- вано)	31 декабря 2016 г.
Авансы полученные	72,797,334	36,531,256
Задолженность по дивидендам (Примечание 15)	16,424,670	16,424,670
Задолженность по заработной плате	15,012,831	14,687,152
Резервы по неиспользованным отпускам	9,026,740	9,897,257
Доходы будущих периодов	6,843,476	5,935,882
Обязательные пенсионные взносы и профессиональные пенсионные отчисления, взносы и отчисления по социальному медицинскому страхованию и взносы на социальное страхование	4,610,438	4,440,239
Обязательства по договорам финансовых гарантий	4,308,459	4,399,245
Прочие обязательства	10,969,350	4,351,172
	<u>139,993,298</u>	<u>96,666,873</u>
Текущая часть прочих обязательств	135,684,839	92,267,628
Долгосрочная часть прочих обязательств	4,308,459	4,399,245
	<u>139,993,298</u>	<u>96,666,873</u>

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017 г. (неаудиро- вано)	2016 г. (неаудиро- вано)	2017 г. (неаудиро- вано)	2016 г. (неаудиро- вано)
Затраты на персонал, включая налоги, отчисления и резервы по неиспользованным отпускам	60,276,619	56,521,660	178,103,982	169,202,341
Износ и амортизация	27,577,086	26,280,760	80,994,233	80,307,230
Ремонт и обслуживание	25,615,552	19,835,924	67,015,649	56,577,225
Топливо и горюче-смазочные материалы	22,328,750	17,781,464	63,853,098	49,121,416
Работы и услуги производственного характера	12,121,960	11,558,769	34,481,311	32,085,593
Электроэнергия	9,778,531	8,687,320	31,882,798	28,297,386
Материалы и запасы	11,167,764	11,529,608	30,328,950	26,800,113
Налоги	4,560,291	3,714,979	13,100,803	10,553,608
Услуги связи	1,580,478	975,518	3,664,558	2,220,335
Операционная аренда	2,087,989	446,916	3,451,812	1,123,046
Коммунальные расходы и содержание зданий	614,805	490,227	2,111,298	1,920,857
Командировочные расходы	695,577	586,666	2,090,540	1,643,997
Расходы по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения работникам	345,004	316,203	860,732	1,024,729
Прочие расходы	7,814,025	133,564	16,926,438	10,292,164
	<u>186,564,431</u>	<u>158,859,578</u>	<u>528,866,202</u>	<u>471,170,040</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017 г. (неаудиро- вано)	2016 г. (неаудиро- вано)	2017 г. (неаудиро- вано)	2016 г. (неаудиро- вано)
Затраты на персонал, включая налоги, отчисления и резервы по неиспользованным отпускам	10,294,884	9,197,884	30,832,203	26,707,836
Налоги	7,462,904	3,528,850	13,388,310	10,319,267
Резервы по сомнительной задолженности	2,810,926	(545,361)	4,020,764	297,441
Износ и амортизация	1,276,784	1,261,194	3,769,650	3,352,127
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	736,009	936,037	2,514,024	3,432,581
Командировочные расходы	425,715	312,760	1,122,801	875,214
Операционная аренда	371,105	323,454	1,022,466	835,110
Реклама	459,572	189,398	941,222	539,462
Прочие услуги сторонних организаций	181,311	90,324	643,938	263,290
Расходы на проведение праздничных и культурно-массовых мероприятий	364,337	327,900	607,887	519,232
Услуги банка	154,074	267,182	586,545	807,117
Коммунальные расходы и содержание зданий	131,025	133,866	542,358	507,422
Материалы	172,210	154,420	469,995	395,325
Расходы на содержание объектов социальной сферы	67,345	62,223	311,358	290,054
Страхование	73,523	63,086	225,325	173,147
Расходы по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности	78,173	62,317	187,754	181,025
Расходы на профессиональное обучение и повышение квалификации	46,934	25,692	147,090	142,642
Ремонт и обслуживание	46,343	55,206	107,250	136,847
Прочие расходы	4,131,683	2,872,652	6,478,600	5,506,864
	<u>29,284,857</u>	<u>19,319,084</u>	<u>67,919,540</u>	<u>55,282,003</u>

21. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017 г. (неаудиро- вано)	2016 г. (неаудиро- вано)	2017 г. (неаудиро- вано)	2016 г. (неаудиро- вано)
Затраты по процентам по займам	22,182,161	19,793,916	63,897,366	58,576,466
Затраты по финансовой аренде	-	17,249	-	53,136
Неэффективная часть по инструментам хеджирования	1,824	(67,278)	65,520	167,350
Прочие финансовые затраты	258,840	344,345	6,377,754	1,188,521
	<u>22,442,825</u>	<u>20,088,232</u>	<u>70,340,640</u>	<u>59,985,473</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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 Компании отсутствуют инструменты с разводняющим эффектом. По состоянию на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г. у Компании также отсутствовали инструменты с антиразводняющим эффектом.

	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017 г. (неаудиро- вано)	2016 г. (неаудиро- вано)	2017 г. (неаудиро- вано)	2016 г. (неаудиро- вано)
Средневзвешенное количество простых акций	496,113,720	495,243,055	496,085,698	495,032,787
(Убыток)/прибыль за период, относящаяся к Акционеру (тыс. тенге)	(35,850,598)	18,516,465	(30,357,915)	23,722,623
(Убыток)/прибыль на простую акцию (тенге)	(72)	37	(61)	48
(Убыток)/прибыль за период от продолжающейся деятельности, относящаяся к Акционеру (тыс. тенге)	(37,210,220)	18,911,481	(31,620,451)	27,139,621
(Убыток)/прибыль на простую акцию от продолжающейся деятельности (тенге)	(75)	38	(64)	55

Балансовая стоимость одной акции по состоянию на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г. представлена ниже:

	30 сентября 2017 г. (неаудиро- вано)	31 декабря 2016 г.
Чистые активы, не включая нематериальные активы и неконтролирующие доли	1,161,048,584	1,145,408,597
Количество простых акций в обращении	496,113,720	496,063,720
Балансовая стоимость одной акции, в тенге ³	2,340	2,309

³ Балансовая стоимость акций рассчитывается в соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи («КФБ»)

23. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 30 сентября 2017 г. у Группы имелись обязательства по строительству железнодорожных линий «Жезказган - Бейнеу» и «Аркалык - Шубарколь», приобретению длинномерных рельсов, развитию железнодорожного узла ст. Астана, включая строительство вокзального комплекса, а также обязательства по проекту «Строительство паромного комплекса в порту Курык и эксплуатация универсальных грузопассажирских паромов», приобретению грузовых и пассажирских электровозов, грузовых и пассажирских тепловозов на общую сумму 939,160,188 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 1,136,590,240 тыс. тенге).

Прочие договорные обязательства

Группа, в лице дочерней организации АО «KTZ Express», 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» от 20 ноября 2015 г.; с ТОО «Актауский Морской Северный Терминал», ДБ АО «Сбербанк России», Inter Port Development PTE LTD от 28 декабря 2015 г. и с ТОО «Continental Logistics Shymkent», ТОО «Odyssey Investments Group» 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.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г., по соглашению от 20 ноября 2015 г. Группой не выполнены условия по приобретению минимальных объемов услуг по хранению грузов перед ТОО «Continental Logistics». Однако, Группа не ожидает, что понесет убытки в связи с невыполнением минимальных услуг по хранению грузов, поскольку получила подтверждение, что ТОО «Continental Logistics» не имеет и не намерена предъявлять претензии в отношении исполнения условий данного соглашения.

На основании проведенной оценки руководство Группы считает, что по состоянию на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г. отсутствует высокая вероятность невыполнения минимальных объемов услуг по хранению грузов в будущем, в связи с чем Группа не создала резерв по оценочному обязательству.

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 оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на ее консолидированное финансовое положение, результаты финансово-хозяйственной деятельности или движение денежных средств.

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.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Гарантии

По состоянию на 30 сентября 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 «Электровоз құрастыру зауыты» для финансирования строительства завода по выпуску электровозов	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.	24,438,382

В Примечании 18 отражена справедливая стоимость данных гарантий. По состоянию на 30 сентября 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. Льготный период по выплате основного долга составляет 6 лет. Группа выступает в качестве арендатора. Начало финансовой аренды ожидается в декабре 2017 г. Компания выступила гарантом по обязательствам АО «Пассажирские перевозки».

В июле 2017 г. Группа, в лице дочерней организации АО «Пассажирские перевозки», заключила договор финансовой аренды с АО «БРК-Лизинг» на аренду 62 вагонов, произведенных ТОО «Тұлпар-Тальго», с общей стоимостью 18,891,579 тыс. тенге, сроком на 20 лет и ставкой вознаграждения 1.75% годовых. Льготный период по выплате основного долга составляет 6 лет. Группа выступает в качестве арендатора. Начало финансовой аренды ожидается в декабре 2018 г. Компания выступила гарантом по обязательствам АО «Пассажирские перевозки».

В августе 2017 г. Группа, в лице дочерней организации АО «Қазтеміртранс», заключила договор финансовой аренды с АО «БРК-Лизинг» на аренду 1000 полувагонов, с общей стоимостью 15,076,958 тыс. тенге, сроком на 15 лет и ставкой вознаграждения 15%, из которых 10% годовых субсидируется из республиканского бюджета. Льготный период по выплате основного долга составляет 7 лет. Группа выступает в качестве арендатора. Начало финансовой аренды ожидается в ноябре-декабре 2017 г. Компания выступила гарантом по обязательствам АО «Қазтеміртранс».

В августе 2017 г. Группа, в лице дочерней организации АО «KTZ Express», заключила договор финансовой аренды с АО «БРК-Лизинг» на аренду 1995 вагонов-платформ, с общей

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

стоимостью 33,263,982 тыс. тенге, сроком на 15 лет и ставкой вознаграждения 15%, из которых 10% годовых субсидируется из республиканского бюджета. Льготный период по выплате основного долга составляет 7 лет. Группа выступает в качестве арендатора. Начало финансовой аренды ожидается в ноябре-декабре 2017 г. Компания выступила гарантом по обязательствам АО «KTZ Express».

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 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г., приводится ниже.

		Акционер	Ассоцииро- ванные 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.	6,527	11,919,893	589,189	1,383,229	-
	2016 г.	-	9,580,245	7,397,824	1,656,854	-
в т.ч. резерв по сомнительной задолженности	2017 г.	-	(18,014)	(24,941)	(33,150)	-
	2016 г.	-	(16,763)	(191,312)	(33,552)	-
Задолженность связанным сторонам за товары, услуги и долгосрочные активы	2017 г.	-	5,818,218	2,185,671	2,737,483	687,984
	2016 г.	-	1,619,534	4,299,385	3,816,564	-
Текущие счета и вклады	2017 г.	-	-	-	-	326
	2016 г.	-	-	-	-	309
Денежные средства, ограниченные в использовании	2017 г.	-	-	-	-	-
	2016 г.	-	-	-	-	357,811
Займы выданные	2017 г.	-	-	-	-	-
	2016 г.	-	-	99,428	-	-
в т.ч. резерв по обесценению	2017 г.	-	-	-	-	-
	2016 г.	-	-	(590,075)	-	-
Займы полученные	2017 г.	79,030,777	-	-	-	39,460,692
	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 И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Сделки со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября, 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.	22,148	899,874	18,376,720	10,922,223	-
	2016 г.	-	360,764	25,704,306	11,104,556	-
(Начисленные)/ восстановленные резервы по сомнительной задолженности	2017 г.	-	(1,251)	(1,045)	403	-
	2016 г.	-	-	(191,312)	1,420,580	-
Приобретение товаров, услуг и долгосрочных активов	2017 г.	99	33,383,889	632,819	9,203,796	10,566
	2016 г.	-	32,414,093	1,646,380	7,619,499	19
Выдача займов/ (погашение займов выданных)	2017 г.	-	-	12,512	-	-
	2016 г.	-	-	785,565	-	-
Получение займов	2017 г.	-	-	-	-	-
	2016 г.	5,500,000	-	-	-	1,070,299
Погашение займов полученных	2017 г.	75,000,000	-	-	-	5,149,572
	2016 г.	-	-	-	-	5,176,933
Финансовые доходы	2017 г.	-	-	13,949	-	-
	2016 г.	-	-	162,319	-	-
Финансовые расходы	2017 г.	4,746,063	-	872	-	2,118,941
	2016 г.	6,561,510	-	14,839	-	2,610,166
Дивиденды к получению	2017 г.	-	-	-	-	-
	2016 г.	-	-	1,303,264	-	-
Вклад в уставный капитал	2017 г.	50,000,000	-	-	-	-
	2016 г.	46,543,584	-	-	-	-

По состоянию на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г. некоторые займы Группы на общую сумму 3,009,004 тыс. тенге и 3,285,544 тыс. тенге, соответственно, были гарантированы Правительством Республики Казахстан.

По состоянию на 30 сентября 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.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 30 сентября, Группа признала неотменяемое обязательство по строительству следующих объектов в пользу Акционера:

	Текущие обязательства					Долго-срочные обяза-тельства
	Оборудова-ние телерадио-комплекса	Социаль-ные объекты Мангистау	Детский сад г. Астана	Ледовый дворец	Итого	Итого Ледовый дворец
На 1 января 2016 г.	28,238,638	247,276	1,702,660	-	30,188,574	48,601,265
Начислено за период	-	-	195,587	-	195,587	-
Уменьшение обязательств	-	-	(30,315)	-	(30,315)	(869,993)
Списано в течение периода	-	-	(1,825,478)	-	(1,825,478)	-
На 30 сентября 2016 г.	<u>28,238,638</u>	<u>247,276</u>	<u>42,454</u>	<u>-</u>	<u>28,528,368</u>	<u>47,731,272</u>
На 1 января 2017 г.	-	247,276	42,454	47,778,069	48,067,799	-
Начислено за период	-	-	-	5,733,368	5,733,368	-
Списано в течение периода	-	-	-	(53,511,437)	(53,511,437)	-
На 30 сентября 2017 г.	<u>-</u>	<u>247,276</u>	<u>42,454</u>	<u>-</u>	<u>289,730</u>	<u>-</u>

По состоянию на 30 сентября, группа понесла следующие затраты, связанные со строительством объектов в пользу акционера по вышеуказанным вмененным обязательствам:

	Текущие активы					Долго-срочные обяза-тельства
	Оборудова-ние телерадио-комплекса	Социаль-ные объекты Мангистау	Детский сад г. Астана	Ледовый дворец	Итого	Итого Ледовый дворец
На 1 января 2016 г.	28,238,638	247,276	1,672,345	-	30,158,259	41,268,374
Поступление	-	-	-	-	-	4,535,331
Выбытие	-	-	(1,629,891)	-	(1,629,891)	(152,619)
На 30 сентября 2016 г.	<u>28,238,638</u>	<u>247,276</u>	<u>42,454</u>	<u>-</u>	<u>28,528,368</u>	<u>45,651,086</u>
На 1 января 2017 г.	-	247,276	42,454	47,778,069	48,067,799	-
Выбытие	-	-	-	(47,778,069)	(47,778,069)	-
На 30 сентября 2017 г.	<u>-</u>	<u>247,276</u>	<u>42,454</u>	<u>-</u>	<u>289,730</u>	<u>-</u>

Ледовый дворец, учитываемый в качестве Активов в пользу Акционера, в мае 2017 г., в соответствии с решением конечного Акционера, был безвозмездно передан акимату г. Астана (Примечание 15).

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой управленческий персонал включает членов Правления, Совета Директоров в количестве 15 человек по состоянию на 30 сентября 2017 г. (30 сентября 2016 г.: 14 человек). Общая сумма вознаграждений, выплаченных ключевому управленческому персоналу, включенная в расходы по заработной плате, за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г., составила 342,524 тыс. тенге (30 сентября 2016 г.: 217,733 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 обменян 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:

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, преобладающих 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.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

По состоянию на 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г., 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 30 сентября 2017 г. и 31 декабря 2016 г. была представлена следующим образом:

	30 сентября 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Займы выданные	11,982,017	11,982,017	969,745	969,745
Прочие финансовые активы	11,540,174	11,540,174	17,549,976	17,549,976
Займы	420,127,166	405,157,356	468,338,685	451,931,634
Долговые ценные бумаги	889,407,175	960,178,670	771,341,089	790,399,781
Финансовые гарантии	4,308,459	4,308,459	4,399,245	4,399,245

Иерархия справедливой стоимости на 30 сентября 2017 г.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Займы выданные	-	11,982,017	-	11,982,017
Прочие финансовые активы	-	11,540,174	-	11,540,174
Итого	-	23,522,191	-	23,522,191
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости:				
- долговые ценные бумаги	960,178,670	-	-	960,178,670
- банковские кредиты	-	303,143,160	7,156,494	310,299,654
- займы от связанных сторон	-	94,857,702	-	94,857,702
- финансовые гарантии	-	4,308,459	-	4,308,459
Итого	960,178,670	402,309,321	7,156,494	1,369,644,485

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г., переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не производилось.

26. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Займы

26 октября 2017 г. Группа произвела частичное досрочное погашение краткосрочных займов, выданных АО «Народный Банк Казахстана» в рамках Соглашения о предоставлении кредитной линии, заключенного 26 февраля 2015 г., на общую сумму 8,500,000 тыс. тенге.

26 октября 2017 г. Группа произвела досрочное погашение долгосрочного займа, выданного АО «Народный Банк Казахстана» в рамках кредитного договора от 26 апреля 2016 г., на сумму 50,000,000 долларов США (16,647,000 тыс. тенге).

15 ноября 2017 г. заключены дополнительные соглашения с АО «Народный Банк Казахстана» к Соглашению о предоставлении кредитной линии, заключенному 26 февраля 2015 г. Дополнительными соглашениями предусмотрено продление срока погашения до 2018 г. и изменение ставки вознаграждения с 13% на 12%.

21 ноября 2017 г. Группе, в лице дочерней организации ТОО «Airport Management Group», частично возвращена финансовая помощь, выданная организации, находящейся в доверительном управлении, АО «Международный аэропорт «Нурсултан Назарбаев» (ранее АО «Международный аэропорт Астана») на общую сумму 2,060,438 тыс. тенге.

23 ноября 2017 г. Группа, в лице дочерней организации АО «КТЖ-Грузовые перевозки», произвела досрочное погашение краткосрочного займа, выданного АО «Народный Банк Казахстана» в рамках Соглашения о предоставлении кредитной линии, заключенного 26 февраля 2015 г., на сумму 5,000,000 тыс.тенге.

Выпуск и размещение облигаций

24 октября 2017 г. Группа осуществила выпуск и размещение облигаций на внутреннем рынке в сумме 25,000,000 тыс. тенге сроком до 2027 года с купонной ставкой 11% годовых. Выплата купона – 2 раза в год.

Для рефинансирования части Еврооблигаций, выпущенных Группой в 2014 г. в сумме 700,000,000 долларов США, в ноябре 2017 г. Группа разместила Еврооблигации объемом 780,000,000 долларов США на Ирландской фондовой бирже (ISE) и Казахстанской фондовой бирже (KASE) сроком до 2027 г. с купонной ставкой 4.85% годовых. Выплата купона – 2 раза в год. Еврооблигации гарантированы дочерними организациями АО «Қазтеміртранс» и АО «КТЖ-Грузовые перевозки». 20 ноября 2017 г. Группа получила денежные средства в оплату Еврооблигаций в размере 783,065,400 долларов США (260,142,157 тыс.тенге).

Выпуск акций

В ноябре 2017 г. Группа разместила 27,000 акций, в оплату которых получено имущество (железнодорожная станция Карабатан) рыночной стоимостью 2,322,567 тыс.тенге.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Утверждение финансовой отчетности

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г., была утверждена к выпуску руководством 27 ноября 2017 г.