

**АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ  
КОМПАНИЯ  
«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»**

Формы отдельной финансовой отчетности  
для публикации организациями публичного интереса  
(кроме финансовых организаций), в соответствии с форматом,  
утвержденным Приказом Министра финансов  
Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 г.  
(не аудировано)  
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

**Страница**

|   |   |
|---|---|
| ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ<br>ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФОРМ<br>ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ | 3 |
|---|---|

**Формы отдельной финансовой отчетности**

|  |       |
|--|-------|
| Отдельный бухгалтерский баланс (Форма №1-Б)                    | 4-5   |
| Отдельный отчет о прибылях и убытках (Форма №2-ОПУ)            | 6-7   |
| Отдельный отчет о движении денежных средств (Форма №3-ДДС-П)   | 8-10  |
| Отдельный отчет об изменениях в капитале (Форма №5-ИК)         | 11-14 |
| Пояснительная записка к формам отдельной финансовой отчетности | 15-28 |

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ  
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФОРМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 Г.**

Руководство АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» (далее – «Компания») отвечает за подготовку форм отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающих финансовое положение Компании по состоянию на 30 сентября 2018 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») и с форматом годовой финансовой отчетности для целей публикации организациями публичного интереса в средствах массовой информации (кроме финансовых организаций), утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 г. («Приказ № 404»).

При подготовке форм отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на отдельное финансовое положение и отдельные финансовые результаты деятельности Компании;
- соблюдение формата финансовой отчетности, утвержденного Приказом № 404, а также соответствие отдельной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, на основе которой они были подготовлены; и
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство Компании также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всей Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности об отдельном финансовом положении Компании и обеспечить соответствие форм отдельной финансовой отчетности формату финансовой отчетности, утвержденному Приказом № 404, а также соответствие отдельной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, на основе которой они были подготовлены;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Данные формы отдельной финансовой отчетности (неаудировано) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г., были утверждены 12 ноября 2018 г. руководством Компании.

От имени руководства Компании:



**Мадиев Ж.Ж.**  
Руководитель

12 ноября 2018 г.



**Абилова Н.Х.**  
Главный бухгалтер

12 ноября 2018 г.

## ОТДЕЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

отчетный период 9 месяцев 2018 г.

**Индекс:** №1- Б (баланс)

**Периодичность:** квартальная

**Предоставляют:** организации публичного интереса

**Куда представляется:** -

**Срок представления:** -

**Наименование организации:** АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»

по состоянию на 30 сентября 2018 г.

тысячах тенге

| АКТИВЫ  | Код строки | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|---|------------|----------------------------|-----------------------------|
| <b>I. Краткосрочные активы</b>  |            |                            |                             |
| Денежные средства и их эквиваленты  | 010        | 10,481,147                 | 25,005,553                  |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи                              | 011        | -                          | -                           |
| Производные финансовые инструменты  | 012        | -                          | -                           |
| Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки | 013        | -                          | -                           |
| Финансовые активы, удерживаемые до погашения                                    | 014        | -                          | -                           |
| Прочие краткосрочные финансовые активы  | 015        | 28,606,071                 | 25,017,036                  |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность                       | 016        | 65,232,693                 | 33,398,818                  |
| Текущий подоходный налог  | 017        | 265,386                    | 265,623                     |
| Запасы  | 018        | 15,377,460                 | 11,231,134                  |
| Прочие краткосрочные активы   | 019        | 34,508,482                 | 39,777,231                  |
| <b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)</b>                   | <b>100</b> | <b>154,471,239</b>         | <b>134,695,395</b>          |
| Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи                     | 101        | 3,230,533                  | 3,230,533                   |
| <b>II. Долгосрочные активы</b>  |            |                            |                             |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи                              | 110        | -                          | 155,695                     |
| Производные финансовые инструменты  | 111        | -                          | -                           |
| Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки | 112        | -                          | -                           |
| Финансовые активы, удерживаемые до погашения                                    | 113        | -                          | -                           |
| Прочие долгосрочные финансовые активы   | 114        | 1,098,494,675              | 1,025,201,310               |
| Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность                        | 115        | -                          | -                           |
| Инвестиции, учитываемые методом долевого участия                                | 116        | -                          | -                           |
| Инвестиционное имущество  | 117        | -                          | -                           |
| Основные средства   | 118        | 1,457,660,953              | 1,500,810,306               |
| Биологические активы  | 119        | -                          | -                           |
| Разведочные и оценочные активы  | 120        | -                          | -                           |
| Нематериальные активы   | 121        | 10,309,350                 | 11,454,957                  |
| Отложенные налоговые активы   | 122        | -                          | -                           |
| Прочие долгосрочные активы  | 123        | 268,474,200                | 187,276,966                 |
| <b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)</b>                    | <b>200</b> | <b>2,834,939,178</b>       | <b>2,724,899,234</b>        |
| <b>Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>                            |            | <b>2,992,640,950</b>       | <b>2,862,825,162</b>        |

**ОТДЕЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

отчетный период 9 месяцев 2018 г.

Индекс: №1- Б (баланс)

Периодичность: квартальная

Предоставляют: организации публичного интереса

Куда представляется: -

Срок представления: -

Наименование организации: АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»

по состоянию на 30 сентября 2018 г.

тысячах тенге

|   | Код строки | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|---|------------|----------------------------|-----------------------------|
| <b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ</b>  |            |                            |                             |
| <b>III. Краткосрочные обязательства</b>   |            |                            |                             |
| Займы   | 210        | 45,245,729                 | 30,272,972                  |
| Производные финансовые инструменты  | 211        | -                          | -                           |
| Прочие краткосрочные финансовые обязательства   | 212        | 52,899,150                 | 19,337,709                  |
| Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность  | 213        | 104,890,140                | 81,574,271                  |
| Краткосрочные резервы   | 214        | 281,730                    | 289,730                     |
| Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу   | 215        | -                          | -                           |
| Вознаграждения работникам   | 216        | 3,805,002                  | 4,261,285                   |
| Прочие краткосрочные обязательства  | 217        | 10,256,681                 | 13,224,972                  |
| <b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)</b>                                  | <b>300</b> | <b>217,378,432</b>         | <b>148,960,939</b>          |
| Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи   | 301        | -                          | -                           |
| <b>IV. Долгосрочные обязательства</b>   |            |                            |                             |
| Займы   | 310        | 83,495,509                 | 110,839,872                 |
| Производные финансовые инструменты  | 311        | -                          | -                           |
| Прочие долгосрочные финансовые обязательства  | 312        | 897,408,216                | 787,875,937                 |
| Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность   | 313        | -                          | -                           |
| Долгосрочные резервы  | 314        | -                          | -                           |
| Отложенные налоговые обязательства  | 315        | 187,475,716                | 192,487,215                 |
| Прочие долгосрочные обязательства   | 316        | 20,990,555                 | 5,019,089                   |
| <b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)</b>                                   | <b>400</b> | <b>1,189,369,996</b>       | <b>1,096,222,113</b>        |
| <b>V. Капитал</b>   |            |                            |                             |
| Уставный (акционерный) капитал  | 410        | 1,062,635,047              | 1,062,635,047               |
| Эмиссионный доход   | 411        | -                          | -                           |
| Выкупленные собственные долевые инструменты   | 412        | -                          | -                           |
| Резервы   | 413        | (51,452,129)               | (42,369,211)                |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)  | 414        | 574,709,604                | 597,376,274                 |
| <b>Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)</b> | <b>420</b> | <b>1,585,892,522</b>       | <b>1,617,642,110</b>        |
| Доля неконтролирующих собственников   | 421        | -                          | -                           |
| <b>Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)</b>  | <b>500</b> | <b>1,585,892,522</b>       | <b>1,617,642,110</b>        |
| <b>Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 +/- строка 500)</b>                                 |            | <b>2,992,640,950</b>       | <b>2,862,825,162</b>        |

От имени руководства Компании:

Медиев Ж.Х.  
Руководитель

12 ноября 2018 г.

Абилова Н.Х.  
Главный бухгалтер

12 ноября 2018 г.

## ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

отчетный период 9 месяцев 2018 г.

Индекс: №2- ОПУ

Периодичность: квартальная

Предоставляют: организации публичного интереса

Куда представляется: -

Срок представления: -

Наименование организации: АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»  
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.

тысячах тенге

| НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ  | Код строки | За отчетный период  | За предыдущий период |
|---|------------|---------------------|----------------------|
| Выручка   | 010        | 274,219,123         | 242,194,307          |
| Себестоимость реализованных товаров и услуг   | 011        | (230,802,167)       | (211,582,786)        |
| <b>Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)</b>  | <b>012</b> | <b>43,416,956</b>   | <b>30,611,521</b>    |
| Расходы по реализации   | 013        | -                   | -                    |
| Административные расходы  | 014        | (34,739,837)        | (36,681,688)         |
| Прочие расходы  | 015        | -                   | -                    |
| Прочие доходы   | 016        | -                   | -                    |
| <b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)</b>  | <b>020</b> | <b>8,677,119</b>    | <b>(6,070,167)</b>   |
| Доходы по финансированию  | 021        | 34,166,498          | 33,222,363           |
| Расходы по финансированию   | 022        | (53,423,698)        | (46,232,115)         |
| Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия       | 023        | -                   | -                    |
| Прочие неоперационные доходы  | 024        | 4,276,197           | 33,020,685           |
| Прочие неоперационные расходы   | 025        | (4,894,177)         | (500,364)            |
| <b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>  | <b>100</b> | <b>(11,198,061)</b> | <b>13,440,402</b>    |
| Расходы по подоходному налогу   | 101        | 2,990,473           | 1,059,655            |
| <b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)</b>                                  | <b>200</b> | <b>(8,207,588)</b>  | <b>14,500,057</b>    |
| Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности   | 201        | -                   | -                    |
| <b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201), относимая на:</b>  | <b>300</b> | <b>(8,207,588)</b>  | <b>14,500,057</b>    |
| собственников материнской организации   |            | (8,207,588)         | 14,500,057           |
| долю неконтролирующих собственников   |            | -                   | -                    |
| <b>Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):</b>   | <b>400</b> | <b>(9,082,918)</b>  | <b>(6,422,001)</b>   |
| Переоценка основных средств   | 410        | -                   | -                    |
| Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи  | 411        | -                   | -                    |
| Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 412        | -                   | -                    |
| Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам   | 413        | -                   | -                    |
| Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций  | 414        | -                   | -                    |
| Хеджирование денежных потоков   | 415        | (8,984,358)         | (6,569,280)          |
| Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации  | 416        | (98,560)            | 147,279              |
| Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции  | 417        | -                   | -                    |
| Прочие компоненты прочей совокупной прибыли   | 418        | -                   | -                    |
| Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)  | 419        | -                   | -                    |
| Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли  | 420        | -                   | -                    |

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

отчетный период 9 месяцев 2018 г.

**Индекс:** №2- ОПУ

**Периодичность:** квартальная

**Предоставляют:** организации публичного интереса

**Куда представляется:** -

**Срок представления:** -

**Наименование организации:** АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»  
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.

тысячах тенге

| НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ                                  | Код строки | За отчетный период  | За предыдущий период |
|---|------------|---------------------|----------------------|
| <b>Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)</b> | <b>500</b> | <b>(17,290,506)</b> | <b>8,078,056</b>     |
| Общая совокупная прибыль относимая на:                    |            |                     |                      |
| собственников материнской организации                     |            | (17,290,506)        | 8,078,056            |
| долю неконтролирующих собственников                       |            | -                   | -                    |
| <b>Прибыль на акцию:</b>                                  | <b>600</b> | <b>(17)</b>         | <b>29</b>            |
| в том числе:  |            |                     |                      |
| Базовая прибыль на акцию:                                 |            |                     |                      |
| от продолжающейся деятельности                            |            | (17)                | 29                   |
| от прекращенной деятельности                              |            | -                   | -                    |
| Разводненная прибыль на акцию:                            |            |                     |                      |
| от продолжающейся деятельности                            |            | -                   | -                    |
| от прекращенной деятельности                              |            | -                   | -                    |

От имени руководства Компании



12 ноября 2018 г.

*Абилова Н.Х.*  
Абилова Н.Х.  
Главный бухгалтер

12 ноября 2018 г.

## ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД)

отчетный период 9 месяцев 2018 г.

Индекс: №3- ДДС - П

Периодичность: квартальная

Предоставляют: организации публичного интереса

Куда представляется: -

Срок представления: -

Наименование организации: АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.

тысячах тенге

| НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ   | Код строки | За отчетный период    | За предыдущий период |
|--|------------|-----------------------|----------------------|
| <b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>                               |            |                       |                      |
| <b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)</b>                       | <b>010</b> | <b>259,988,604</b>    | <b>281,659,446</b>   |
| в том числе:   |            |                       |                      |
| реализация товаров и услуг   | 011        | 236,816,187           | 224,099,760          |
| прочая выручка   | 012        | -                     | -                    |
| авансы, полученные от покупателей, заказчиков  | 013        | 3,590,789             | 22,983,187           |
| поступления по договорам страхования   | 014        | -                     | -                    |
| полученные вознаграждения  | 015        | 18,757,333            | 22,481,089           |
| прочие поступления   | 016        | 824,295               | 12,095,410           |
| <b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>                           | <b>020</b> | <b>(237,180,608 )</b> | <b>(235,555,217)</b> |
| в том числе:   |            |                       |                      |
| платежи поставщикам за товары и услуги   | 021        | (59,299,779)          | (78,340,052)         |
| авансы, выданные поставщикам товаров и услуг   | 022        | (2,348,073)           | (2,302,029)          |
| выплаты по оплате труда  | 023        | (67,067,837)          | (60,860,188)         |
| выплата вознаграждения   | 024        | (49,273,826)          | (38,444,406)         |
| выплаты по договорам страхования   | 025        | -                     | -                    |
| подходный налог и другие платежи в бюджет  | 026        | (37,647,657)          | (32,273,658)         |
| прочие выплаты   | 027        | (21,543,436)          | (23,334,884)         |
| <b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)</b> | <b>030</b> | <b>22,807,996</b>     | <b>46,104,229</b>    |



**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД)  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

отчетный период 9 месяцев 2018 г.

Индекс: №3- ДДС – П

Периодичность: квартальная

Предоставляют: организации публичного интереса

Куда представляется: -

Срок представления: -

Наименование организации: АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.

тысячах тенге

| НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ   | Код строки | За отчетный период   | За предыдущий период |
|--|------------|----------------------|----------------------|
| <b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>  |            |                      |                      |
| <b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)</b>   | <b>040</b> | <b>137,394,112</b>   | <b>80,066,350</b>    |
| <b>в том числе:</b>  |            |                      |                      |
| реализация основных средств  | 041        | 8,953                | 177,016              |
| реализация нематериальных активов  | 042        | -                    | -                    |
| реализация других долгосрочных активов   | 043        | 773,901              | 697,497              |
| реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве   | 044        | -                    | -                    |
| реализация долговых инструментов других организаций  | 045        | 81,985,500           | -                    |
| возмещение при потере контроля над дочерними организациями   | 046        | 10,251,000           | -                    |
| реализация прочих финансовых активов   | 047        | 13,599,313           | 28,184,724           |
| фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы   | 048        | -                    | -                    |
| полученные дивиденды   | 049        | 2,190,111            | 21,239,991           |
| полученные вознаграждения  | 050        | -                    | -                    |
| прочие поступления   | 051        | 28,585,334           | 29,767,122           |
| <b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)</b>   | <b>060</b> | <b>(233,196,533)</b> | <b>(188,096,433)</b> |
| <b>в том числе:</b>  |            |                      |                      |
| приобретение основных средств  | 061        | (86,259,950)         | (141,232,558)        |
| приобретение нематериальных активов  | 062        | -                    | (108)                |
| приобретение других долгосрочных активов   | 063        | -                    | -                    |
| приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве | 064        | -                    | -                    |
| приобретение долговых инструментов других организаций  | 065        | (79,311,326)         | -                    |
| приобретение контроля над дочерними организациями  | 066        | -                    | -                    |
| приобретение прочих финансовых активов   | 067        | (928,923)            | (7,202,367)          |
| предоставление займов  | 068        | (49,196,334)         | (25,516,721)         |
| фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы   | 069        | -                    | -                    |
| Инвестиции в ассоциированные и дочерние организации  | 070        | (17,500,000)         | (14,144,679)         |
| прочие выплаты   | 071        | -                    | -                    |
| <b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)</b>                       | <b>080</b> | <b>(95,802,421)</b>  | <b>(108,030,083)</b> |

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД)  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

отчетный период 9 месяцев 2018 г.

Индекс: №3- ДДС – П

Периодичность: квартальная

Предоставляют: организации публичного интереса

Куда представляется: -

Срок представления: -

Наименование организации: АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.

тысячах тенге

| НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ   | Код строки | За отчетный период  | За предыдущий период |
|--|------------|---------------------|----------------------|
| <b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>   |            |                     |                      |
| <b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)</b>                                       | <b>090</b> | <b>148,767,849</b>  | <b>89,500,000</b>    |
| <b>в том числе:</b>  |            |                     |                      |
| эмиссия акций и других финансовых инструментов   | 091        | 75,000,000          | 50,000,000           |
| получение займов   | 092        | 73,767,849          | 39,500,000           |
| полученные вознаграждения  | 093        | -                   | -                    |
| прочие поступления   | 094        | -                   | -                    |
| <b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)</b>   | <b>100</b> | <b>(90,308,476)</b> | <b>(12,941,512)</b>  |
| <b>в том числе:</b>  |            |                     |                      |
| погашение займов   | 101        | (88,598,566)        | (12,941,512)         |
| выплата вознаграждения   | 102        | -                   | -                    |
| выплата дивидендов   | 103        | (1,709,910)         | -                    |
| выплаты собственникам по акциям организации  | 104        | -                   | -                    |
| прочие выбытия   | 105        | -                   | -                    |
| <b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)</b>                   | <b>110</b> | <b>58,459,373</b>   | <b>76,558,488</b>    |
| 4. Влияние обменных курсов валют к тенге   | 120        | 10,646              | (188,546)            |
| <b>5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)</b> | <b>130</b> | <b>(14,524,406)</b> | <b>14,444,088</b>    |
| <b>6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>                                       | <b>140</b> | <b>25,005,553</b>   | <b>21,791,286</b>    |
| <b>7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>  | <b>150</b> | <b>10,481,147</b>   | <b>36,235,374</b>    |

От имени руководства Компании:

  
**Мадиев Ж.Х.**  
**Руководитель**

12 ноября 2018 г.

  
**Абилова Н.Х.**  
**Главный бухгалтер**

12 ноября 2018 г.

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**  
отчетный период 9 месяцев 2018 г.

Индекс: №5 - ИК  
Периодичность: квартальная  
Предоставляют: организации публичного интереса  
Куда представляется: -  
Срок представления: -  
Наименование организации: АО «Национальная компания «Казакстан темір жолы»  
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.

тысячах тенге

| НАИМЕНОВАНИЕ КОМПОНЕНТОВ  | Код строки | Капитал материнской организации |                   |   |              | Доля неконтролирующих собственников | Итого капитал |
|---|------------|---------------------------------|-------------------|---|--------------|-------------------------------------|---------------|
|   |            | Уставный (акционерный) капитал  | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные долевые инструменты | Резервы      |                                     |               |
| Сальдо на 1 января предыдущего года   | 010        | 993,460,480                     | -                 | -   | (38,980,027) | 575,030,730                         | 1,529,511,183 |
| Изменение в учетной политике  | 011        | -                               | -                 | -   | -            | -                                   | -             |
| Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)  | 100        | 993,460,480                     | -                 | -   | (38,980,027) | 575,030,730                         | 1,529,511,183 |
| Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220)   | 200        | -                               | -                 | -   | (6,422,001)  | 14,500,057                          | 8,078,056     |
| Прибыль (убыток) за год   | 210        | -                               | -                 | -   | -            | 14,500,057                          | 14,500,057    |
| Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):  | 220        | -                               | -                 | -   | (6,422,001)  | -                                   | (6,422,001)   |
| в том числе:  |            |                                 |                   |   |              |                                     |               |
| Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)  | 221        | -                               | -                 | -   | -            | -                                   | -             |
| Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)  | 222        | -                               | -                 | -   | -            | -                                   | -             |
| Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)  | 223        | -                               | -                 | -   | -            | -                                   | -             |
| Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 224        | -                               | -                 | -   | -            | -                                   | -             |
| Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам   | 225        | -                               | -                 | -   | -            | -                                   | -             |
| Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций  | 226        | -                               | -                 | -   | -            | -                                   | -             |
| Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)   | 227        | -                               | -                 | -   | (6,569,280)  | -                                   | (6,569,280)   |
| Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации  | 228        | -                               | -                 | -   | 147,279      | -                                   | 147,279       |
| Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции  | 229        | -                               | -                 | -   | -            | -                                   | -             |

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
отчетный период 9 месяцев 2018 г.

**Индекс:** №5 - ИК

**Периодичность:** квартальная

**Предоставляют:** организации публичного интереса

**Куда представляется:** -

**Срок представления:** -

**Наименование организации:** АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.

тысячах тенге

| НАИМЕНОВАНИЕ КОМПОНЕНТОВ  | Код строки | Капитал материнской организации |                   |                                     |                     | Доля неконтролирующих собственников | Итого капитал        |
|---|------------|---------------------------------|-------------------|-------------------------------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------|
|   |            | Уставный (акционерный) капитал  | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные инструменты | Резервы             |                                     |                      |
| <b>Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):</b><br>в том числе:             | <b>300</b> | <b>50,000,000</b>               | -                 | -                                   | -                   | -                                   | <b>44,266,632</b>    |
| Вознаграждения работников акциями:  | 310        | -                               | -                 | -                                   | -                   | -                                   | -                    |
| в том числе:  |            |                                 |                   |                                     |                     |                                     |                      |
| стоимость услуг работников  |            | -                               | -                 | -                                   | -                   | -                                   | -                    |
| выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями   |            | -                               | -                 | -                                   | -                   | -                                   | -                    |
| налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями                            |            | -                               | -                 | -                                   | -                   | -                                   | -                    |
| Взносы собственных долевых инструментов (акций)   | 311        | 50,000,000                      | -                 | -                                   | -                   | -                                   | 50,000,000           |
| Выпуск долевых инструментов (акций)   | 312        | -                               | -                 | -                                   | -                   | -                                   | -                    |
| Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса                                    | 313        | -                               | -                 | -                                   | -                   | -                                   | -                    |
| Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)                   | 314        | -                               | -                 | -                                   | -                   | -                                   | -                    |
| Выплата дивидендов  | 315        | -                               | -                 | -                                   | -                   | -                                   | -                    |
| Прочие распределения в пользу собственников   | 316        | -                               | -                 | -                                   | -                   | -                                   | -                    |
| Прочие операции с собственниками  | 317        | -                               | -                 | -                                   | -                   | -                                   | -                    |
| Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля               | 318        | -                               | -                 | -                                   | -                   | -                                   | -                    |
| Прочие операции   | 319        | -                               | -                 | -                                   | -                   | 841,781                             | 841,781              |
| <b>Сальдо на 30 сентября предыдущего года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)</b> | <b>320</b> | <b>1,043,460,480</b>            | -                 | -                                   | <b>(45,402,028)</b> | <b>584,639,200</b>                  | <b>1,582,697,652</b> |

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
отчетный период 9 месяцев 2018 г.

Индекс: №5 - ИК  
Периодичность: квартальная  
Предоставляют: организации публичного интереса  
Куда представляется: -  
Срок представления: -  
Наименование организации: АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»  
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.

тысячах тенге

| НАИМЕНОВАНИЕ КОМПОНЕНТОВ  | Код строки | Капитал материнской организации |                   |   |              | Доля неконтролирующих собственников | Итого капитал |
|---|------------|---------------------------------|-------------------|---|--------------|-------------------------------------|---------------|
|   |            | Уставный (акционерный) капитал  | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные долевые инструменты | Резервы      |                                     |               |
| Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)   | 400        | 1,062,635,047                   | -                 | -   | (42,369,211) | 597,376,274                         | 1,617,642,110 |
| Изменение в учетной политике  | 401        | -                               | -                 | -   | -            | (13,626,392)                        | (13,626,392)  |
| Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)  | 500        | 1,062,635,047                   | -                 | -   | (42,369,211) | 583,749,882                         | 1,604,015,718 |
| Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620)   | 600        | -                               | -                 | -   | (9,082,918)  | (8,207,588)                         | (17,290,506)  |
| Прибыль (убыток) за год   | 610        | -                               | -                 | -   | -            | (8,207,588)                         | (8,207,588)   |
| Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629)   | 620        | -                               | -                 | -   | (9,082,918)  | -                                   | (9,082,918)   |
| в том числе:  |            |                                 |                   |   |              |                                     |               |
| Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)  | 621        | -                               | -                 | -   | -            | -                                   | -             |
| Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)  | 622        | -                               | -                 | -   | -            | -                                   | -             |
| Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)  | 623        | -                               | -                 | -   | -            | -                                   | -             |
| Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 624        | -                               | -                 | -   | -            | -                                   | -             |
| Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам   | 625        | -                               | -                 | -   | -            | -                                   | -             |
| Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций  | 626        | -                               | -                 | -   | -            | -                                   | -             |
| Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)   | 627        | -                               | -                 | -   | (8,984,358)  | -                                   | (8,984,358)   |
| Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации  | 628        | -                               | -                 | -   | (98,560)     | -                                   | (98,560)      |
| Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции  | 629        | -                               | -                 | -   | -            | -                                   | -             |

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
отчетный период 9 месяцев 2018 г.

Индекс: №5 - ИК  
Периодичность: квартальная  
Предоставляют: организации публичного интереса  
Куда представляется: -  
Срок представления: -  
Наименование организации: АО «Национальная компания «Казакстан темір жолы»  
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.

Тысячах тенге

| НАИМЕНОВАНИЕ КОМПОНЕНТОВ   | Код строки | Капитал материнской организации |                   |   |                     | Доля неконтролирующих собственников | Итого капитал        |
|--|------------|---------------------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------------------------|----------------------|
|  |            | Уставный (акционерный) капитал  | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные долевые инструменты | Резервы             |                                     |                      |
| <b>Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718):</b>                              | <b>700</b> | -                               | -                 | -   | -                   | -                                   | <b>(1,710,870)</b>   |
| в том числе:   |            |                                 |                   |   |                     |                                     |                      |
| Вознаграждения работников акциями:   | 710        | -                               | -                 | -   | -                   | -                                   | -                    |
| в том числе:   |            |                                 |                   |   |                     |                                     |                      |
| стоимость услуг работников   |            | -                               | -                 | -   | -                   | -                                   | -                    |
| выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями  |            | -                               | -                 | -   | -                   | -                                   | -                    |
| налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями                             |            | -                               | -                 | -   | -                   | -                                   | -                    |
| Взносы собственников   | 711        | -                               | -                 | -   | -                   | -                                   | -                    |
| Выпуск собственных долевых инструментов (акций)  | 712        | -                               | -                 | -   | -                   | -                                   | -                    |
| Выпуск долевых инструментов связанной с объединением бизнеса                                     | 713        | -                               | -                 | -   | -                   | -                                   | -                    |
| Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)                    | 714        | -                               | -                 | -   | -                   | -                                   | -                    |
| Выплата дивидендов   | 715        | -                               | -                 | -   | -                   | -                                   | <b>(1,709,910)</b>   |
| Прочие распределения в пользу собственников  | 716        | -                               | -                 | -   | -                   | -                                   | <b>(960)</b>         |
| Прочие операции с собственниками   | 717        | -                               | -                 | -   | -                   | -                                   | -                    |
| Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля                | 718        | -                               | -                 | -   | -                   | -                                   | -                    |
| Прочие операции  | 719        | -                               | -                 | -   | -                   | -                                   | <b>878,180</b>       |
| <b>Сальдо на 30 сентября отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719):</b> | <b>800</b> | <b>1,062,635,047</b>            | -                 | -   | <b>(51,452,129)</b> | <b>574,709,604</b>                  | <b>1,585,892,522</b> |

От имени руководства Компании:



**Абилова Н.Х.**  
Главный бухгалтер

12 ноября 2018 г.

## **АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»**

### **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тысячах 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 – «Государство») для целей образования холдинговой компании по государственным активам железнодорожной отрасли. Компания была зарегистрирована 15 мая 2002 г.

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

#### **2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФОРМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Формы отдельной финансовой отчетности включают отдельный бухгалтерский баланс (Форма №1-Б) по состоянию на 30 сентября 2018 г. и соответствующие отдельный отчет о прибылях и убытках (Форма №2-ОПУ), отдельный отчет о движении денежных средств (Форма №3-ДДС-П) и отдельный отчет об изменениях в капитале (Форма №5-ИК) за период, закончившийся на эту дату, и подготовлены в соответствии с форматом форм финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций), утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 г. («Приказ № 404»).

Данная пояснительная записка включает сокращенную информацию.

##### **Изменения в учетной политике**

###### *Принятие новых и пересмотренных стандартов*

Ряд новых или измененных стандартов были введены с 1 января 2018 года:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»,

влияние которых представлено ниже.

*МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», выпущенный в июле 2014 г.*

Компания выбрала модифицированное ретроспективное применение на этапе перехода к требованиям МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 г. Соответственно, сравнительные данные за 2017 г. не были пересчитаны, а общий накопленный эффект был проведен через входящее сальдо на 1 января 2018 г.

Компания продолжит применение требований МСФО (IAS) 39 по учету хеджирования денежных потоков от транзитных грузовых перевозок, как того допускают переходные положения МСФО (IFRS) 9.

**АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тысячах тенге, если не указано иное)*

В таблице ниже приводится увязка классификации финансовых активов и финансовых обязательств по предыдущим категориям оценки в соответствии с МСФО (IAS) 39 с их новыми категориями оценки, принятыми при переходе на МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 г. Финансовые строки, которые не были затронуты изменениями, не были включены в таблицу. Как следствие, промежуточные итоги и общие итоги не могут быть посчитаны на основе сумм, представленных ниже:

|  | МСФО (IAS) 39  |               | МСФО (IFRS) 9              |               |
|--|--|---------------|----------------------------|---------------|
|  | Метод учета  | Сумма         | Метод учета                | Сумма         |
| <b>Финансовые активы</b>   |  |               |                            |               |
| Денежные средства и их эквиваленты   | Амортизированная стоимость (Займы и дебиторская задолженность) | 25,005,553    | Амортизированная стоимость | 25,002,941    |
| Прочие краткосрочные финансовые активы                                       | Амортизированная стоимость (Займы и дебиторская задолженность) | 25,017,036    | Амортизированная стоимость | 24,735,351    |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность                    | Амортизированная стоимость (Займы и дебиторская задолженность) | 33,398,818    | Амортизированная стоимость | 33,469,797    |
| Прочие долгосрочные финансовые активы  | Амортизированная стоимость (Займы и дебиторская задолженность) | 1,025,201,310 | Амортизированная стоимость | 1,023,702,368 |
| Прочие долгосрочные активы   | Амортизированная стоимость (Займы и дебиторская задолженность) | 273,343,924   | Амортизированная стоимость | 272,810,641   |
| <b>Финансовые обязательства</b>  |  |               |                            |               |
| Займы  | Амортизированная стоимость                                     | 141,112,844   | Амортизированная стоимость | 141,263,909   |
| Прочие финансовые обязательства  | Амортизированная стоимость                                     | 807,213,646   | Амортизированная стоимость | 811,131,292   |
| Обязательства по договорам финансовых гарантий за минусом отложенного налога | Справедливая стоимость   | -             | Ожидаемые кредитные убытки | 7,312,138     |



**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тысячах тенге, если не указано иное)*

Портфель финансовых инструментов Компании включает 5 видов финансовых активов, по которым предусмотрен расчет резерва под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 9:

- Торговая дебиторская задолженность;
- Средства в кредитных учреждениях;
- Займы выданные;
- Прочая дебиторская задолженность;
- Ссуды работникам.

Компания пересмотрела методологию обесценения в соответствии с МСФО (IFRS) 9 для каждого класса указанных активов. Общий эффект изменения методологии расчета обесценения на нераспределенную прибыль Компании указан выше в таблице. Общий эффект от обесценения ссуд работникам является несущественным.

*Торговая дебиторская задолженность*

Компания применяет упрощенный подход применительно к торговой дебиторской задолженности, который основан на кредитных убытках, ожидаемых на протяжении всего срока действия финансового инструмента. При этом дефолт определяется на основе дней просрочки.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, подлежит списанию.

*Средства в кредитных учреждениях*

На каждую отчетную дату Компания осуществляет распределение финансовых инструментов на стадии в порядке, представленном ниже. МСФО 9 нацелен на то, чтобы организация использовала многофакторный и целостный подход для анализа кредитного риска, чтобы потенциальное ухудшение кредитного риска могло быть выявлено на относительно ранней стадии.

Средства в кредитных учреждениях представлены такими активами как денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные и долгосрочные финансовые инвестиции, денежные средства с ограничением в использовании. Финансовые активы в виде средств в кредитных учреждениях соответствуют определению дефолта, если просрочка составляет более 90 дней, либо вследствие неспособности исполнения обязательств в результате финансовых затруднений кредитного учреждения.

*Займы выданные и прочая дебиторская задолженность*

Вероятность дефолта по займам выданным рассчитывается на основе внешних рейтингов, в случае отсутствия внешнего рейтинга используется внутренний рейтинг. Дефолт по займам выданным определяется, если просрочка составляет более 90 дней, либо вследствие неспособности исполнения обязательств в результате финансовых затруднений кредитного учреждения.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности рассчитывается аналогично займам выданным.

*Существенные оценки и суждения, используемых при обесценении финансовых активов*

Резервы под ожидаемые кредитные убытки основаны на предположениях относительно риска дефолта и потерь при дефолте. Компания использует суждения при использовании этих предположений и выборе входных данных для расчета обесценения, основанные на прошлой истории Компании, существующих рыночных условиях, а также прогнозных оценках в конце каждого отчетного периода. Подробная информация о ключевых предположениях и используемых входных данных раскрыта в информации выше.

Компания пересчитала на 1 января 2018 г. эффект от модификаций или обмена долговых активов и обязательств, которые не приводят к прекращению признания в соответствии с новыми требованиями МСФО (IFRS) 9, и признала разницу между балансовой стоимостью

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тысячах тенге, если не указано иное)*

финансовых активов и обязательств, возникающую в результате применения МСФО (IFRS) 9, в размере 4,068,711 тыс. тенге в составе нераспределенной прибыли и указала в таблице выше.

**Основные положения учетной политики, применимые с 1 января 2018 г.**

*МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»:*

- *Классификация и оценка финансовых активов.* С 1 января 2018 г. все признанные финансовые активы, которые находятся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, Компания оценивает после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. Данная классификация зависит от бизнес-модели Компании и предусмотренных договором денежных потоков. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как получением предусмотренных договором денежных потоков, так и продажей финансового актива, а также имеющие договорные условия, которые обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, обычно отражаются как оцениваемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы. Все прочие долговые и долевыми инструментами оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убытки. Кроме того, Компания в соответствии с МСФО (IFRS) 9 может принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевыми инструментами (не предназначенных для торговли и не являющихся условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнеса в соответствии с МСФО (IFRS) 3) в составе прочего совокупного дохода с признанием в прибылях или убытках только дохода от дивидендов.
- *Обесценение.* При определении обесценения финансовых активов Компания применяет модель ожидаемых кредитных убытков вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Компания учитывает предполагаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. Если имело место значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента. Компания использует упрощенный подход для торговой дебиторской задолженности.
- *Учет модификаций или обмена долговых обязательств, которые не приводят к прекращению признания.* Доход или расход, возникающий от модификации финансового обязательства, учитываемого по амортизированной стоимости, Компания признает в составе прибыли или убытка. Доход или расход рассчитывается как разница между первоначальными денежными потоками и приведенной стоимостью расчетных будущих денежных потоков, предусмотренных договором, дисконтируя их с использованием первоначальной эффективной процентной ставки финансового инструмента.

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

Компания применила МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» с 1 января 2018 г. Однако на основании анализа регулярных потоков доходов Компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., условий индивидуальных договоров и на основе фактов и обстоятельств, существующих на указанную дату, применение нового стандарта с 1 января 2018 г. не оказало значительного влияния на финансовую отчетность. Таким образом, сравнительные данные за 2017 г. не были пересчитаны, а входящее сальдо на 1 января 2018 г. пересмотрено не было.

Выручка признается, чтобы отразить передачу покупателям обещанных товаров или услуг в сумме возмещения, которое Компания, по ее ожиданиям, будет иметь право получить в обмен на указанные товары или услуги. Выручка отражается за вычетом НДС и скидок.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
*(в тысячах тенге, если не указано иное)*

---

*Учет доходов от оказания услуг*

*Оказание услуг по предоставлению в пользование магистральной железнодорожной сети*

Выручка за оказанные услуги магистральной железнодорожной сети рассчитывается за вагоно-километр по тарифам, утвержденным уполномоченным органом, осуществляющим регулирование естественных монополий и защиту конкуренции. Доход признается в отчетном периоде на основании фактических данных об объемах оказанных услуг. Услуга предоставляется на условиях 100% предоплаты от месячного объема, оговоренных в договорах с перевозчиками. Суммы данных предоплат отражаются в составе авансов.

*Доступ к помещениям общего пользования на железнодорожных вокзалах*

Компания предоставляет дочерним организациям и частным перевозчикам, осуществляющим пассажирские перевозки, доступ к помещениям общего пользования на железнодорожных вокзалах: фойе, залы ожидания, кассовые залы, конкорсные и подземные переходы, коридоры, лестничные марши и эскалаторы, пассажирские платформы (перроны), и иные помещения. Доход рассчитывается исходя из тарифов, утвержденных Компанией для каждого вокзала за вагон. Доход признается в отчетном периоде на основании фактических данных о количестве вагонов в составе поезда, с учетом прицепных, факультативных, беспересадочных вагонов по маршрутам в разрезе вокзалов. Значительного финансового компонента финансирования нет.

*Услуги по предоставлению информации справочными бюро на железнодорожных вокзалах и станциях*

Справочные бюро на железнодорожных вокзалах и станциях включают в себя устную информацию для пассажиров сотрудниками вокзалов, визуальную информацию с постоянными и переменными сведениями, через диктора вокзала передачи информации, единым справочно-информационным центром посредством телефонной связи и пр. Доход признается в отчетном периоде на основании фактических данных о количестве вагонов в составе поезда. Доход рассчитывается исходя из тарифов, утвержденных Компанией для каждого вокзала за вагон. Значительного финансового компонента финансирования нет.

*Услуги по передаче и распределению электрической энергии*

Услуги по передаче и/или распределению электрической энергии по сетям регионального и/или местного уровней признается из расчета за киловатт-час в отчетном периоде по фактическому объему электрической энергии, определенной на основании показаний приборов коммерческого учета.

*Доходы от штрафов и прочие доходы от продажи товаров третьим лицам*

Выручка от продажи товаров признается тогда, когда контроль над товарами передан покупателю.

Компания не имеет значительных контрактов, в которых период между передачей обещанных товаров и оплата клиентом превышает один год. Следовательно, Компания не корректирует цену сделки на временную стоимость денег.

Полученные штрафы за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Компании убытков (в случае наличия высокой вероятности их получения) принимаются к учету в суммах, оцененных согласно условиям договора в момент нарушений этих условий. В конце отчетного периода, в случае, если контрагенты не признали себя обязанными в результате выданного подтверждения уплатить штрафы либо такая обязанность не возложена на них по решению суда, создается резерв по непризнанным штрафам.

**АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тысячах тенге, если не указано иное)

**3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (код строки 010 Отдельного бухгалтерского баланса)**

По состоянию на 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. денежные средства и их эквиваленты включали следующее:

|   | <b>30 сентября<br/>2018 г.</b> | <b>31 декабря<br/>2017 г.</b> |
|---|--------------------------------|-------------------------------|
| Деньги на текущих счетах в банках в тенге               | 10,044,069                     | 20,551,181                    |
| Деньги на текущих счетах в банках в швейцарских франках | 283,596                        | -                             |
| Краткосрочные банковские вклады в тенге                 | 136,044                        | 4,265,393                     |
| Деньги на текущих счетах в банках в долларах США        | 12,564                         | 124,122                       |
| Деньги на текущих счетах в банках в российских рублях   | 5,562                          | 63,534                        |
| Наличность в кассе                                      | 552                            | 1,323                         |
|   | <b>10,482,387</b>              | <b>25,005,553</b>             |
| Минус: резерв по денежным средствам и их эквивалентам   | (1,240)                        | -                             |
| <b>ИТОГО</b>  | <b>10,481,147</b>              | <b>25,005,553</b>             |

**4. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (КОД СТРОКИ 015 ОТДЕЛЬНОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)**

По состоянию на 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. прочие краткосрочные финансовые активы включали следующее:

|  | <b>30 сентября 2018 г.</b>   |                   | <b>31 декабря 2017 г.</b>    |                   |
|--|------------------------------|-------------------|------------------------------|-------------------|
|  | <b>Процентная ставка (%)</b> | <b>Сумма</b>      | <b>Процентная ставка (%)</b> | <b>Сумма</b>      |
| <b>Вклады</b>  |                              |                   |                              |                   |
| АО Банк Kassa Nova   | 10.00                        | 223,982           | 11.50                        | 209,194           |
| АО «Цеснабанк»   | -                            | -                 | 3.50                         | 13,065,771        |
| <b>Итого вклады</b>  |                              | <b>223,982</b>    |                              | <b>13,274,965</b> |
| <b>Краткосрочные займы и краткосрочная часть долгосрочных займов выданных</b>            |                              |                   |                              |                   |
|  |                              | <b>28,533,948</b> |                              | <b>11,742,071</b> |
|  |                              | <b>28,757,930</b> |                              | <b>25,017,036</b> |
| Минус: резерв по вкладам   |                              | (4,274)           |                              | -                 |
| Минус: резерв по краткосрочным займам и краткосрочной части долгосрочных займов выданных |                              | (147,585)         |                              | -                 |
| <b>ИТОГО</b>   |                              | <b>28,606,071</b> |                              | <b>25,017,036</b> |

**АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тысячах тенге, если не указано иное)

**5. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (код строки 016 Отдельного бухгалтерского баланса)**

По состоянию на 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность включала следующее:

|   | <b>30 сентября<br/>2018 г.</b> | <b>31 декабря<br/>2017 г.</b> |
|---|--------------------------------|-------------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность связанных сторон                       | 62,609,421                     | 32,290,018                    |
| Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций                  | 6,720,756                      | 6,798,682                     |
| Прочая дебиторская задолженность  | 15,499,484                     | 13,402,101                    |
|   | <b>84,829,661</b>              | <b>52,490,801</b>             |
| Минус: резерв по торговой дебиторской задолженности связанных сторон      | (5,341,940)                    | (5,341,940)                   |
| Минус: резерв по торговой дебиторской задолженности сторонних организаций | (6,263,714)                    | (6,416,797)                   |
| Минус: резерв по прочей дебиторской задолженности                         | (7,991,314)                    | (7,333,246)                   |
| <b>ИТОГО</b>  | <b>65,232,693</b>              | <b>33,398,818</b>             |

**6. ЗАПАСЫ (код строки 018 Отдельного бухгалтерского баланса)**

По состоянию на 30 сентября 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. запасы включали следующее:

|   | <b>30 сентября<br/>2018 г.</b> | <b>31 декабря<br/>2017 г.</b> |
|---|--------------------------------|-------------------------------|
| Материалы верхнего строения пути                  | 8,369,459                      | 5,569,411                     |
| Сырье и материалы                                 | 4,464,282                      | 4,165,421                     |
| Топливо   | 1,415,090                      | 842,602                       |
| Запасные части                                    | 539,467                        | 247,445                       |
| Строительные материалы                            | 279,016                        | 145,222                       |
| Прочие  | 342,386                        | 294,718                       |
| Минус: резерв по неликвидным и устаревшим запасам | (32,240)                       | (33,685)                      |
| <b>ИТОГО</b>                                      | <b>15,377,460</b>              | <b>11,231,134</b>             |

**7. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (код строки 019 Отдельного бухгалтерского баланса)**

По состоянию на 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. прочие краткосрочные активы включали следующее:

|   | <b>30 сентября<br/>2018 г.</b> | <b>31 декабря<br/>2017 г.</b> |
|---|--------------------------------|-------------------------------|
| Предоплата по прочим налогам                  | 22,314,404                     | 19,482,458                    |
| НДС к возмещению                              | 9,805,788                      | 18,284,350                    |
| Краткосрочные авансы выданные                 | 2,337,765                      | 1,355,976                     |
| Актив, предназначенный в пользу акционера     | 281,730                        | 289,730                       |
| Расходы будущих периодов                      | 179,217                        | 784,070                       |
| Прочие  | 1,517                          | 3,053                         |
|   | <b>34,920,421</b>              | <b>40,199,637</b>             |
| Минус: резерв по прочим краткосрочным активам | (411,939)                      | (422,406)                     |
| <b>ИТОГО</b>                                  | <b>34,508,482</b>              | <b>39,777,231</b>             |

**АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»****ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
*(в тысячах тенге, если не указано иное)***8. АКТИВЫ (ИЛИ ВЫБЫВАЮЩИЕ ГРУППЫ), ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ (КОД СТРОКИ 101 ОТДЕЛЬНОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)**

В декабре 2015 г. Правительством Республики Казахстан был утвержден Комплексный план приватизации на 2016-2020 гг.. Руководством Компании утвержден перечень дочерних организаций, ассоциированных и совместных предприятий Компании, подлежащих реализации. По состоянию на 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. инвестиции в дочернюю организацию АО «Транстелеком», соответствующую критериям признания, были классифицированы как долгосрочные активы, предназначенные для продажи в размере 3,230,533 тыс. тенге.

В течение 2016 г. 49% акций АО «Транстелеком» были проданы третьей стороне. Компания сохранила контроль над дочерней организацией, владея 51% акций. В феврале 2017 г. подведены итоги открытого двухэтапного конкурса, по результатам которого в Министерство по инвестициям и развитию Республики Казахстан направлено заявление на отчуждение 26% -1 акция АО «Транстелеком» как стратегического объекта. В апреле 2018 г. получено разрешение Правительства, и заключен договор купли-продажи по реализации 26% пакета акций -1 акция АО «Транстелеком».

**9. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (КОД СТРОКИ 114 ОТДЕЛЬНОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)**

По состоянию на 30 сентября 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. прочие долгосрочные финансовые активы включали следующее:

|  | <b>30 сентября<br/>2018 г.</b> | <b>31 декабря<br/>2017 г.</b> |
|--|--------------------------------|-------------------------------|
| Инвестиции в дочерние организации  | 386,443,981                    | 377,209,278                   |
| Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия                      | 3,823,582                      | 3,667,887                     |
| Долгосрочная часть займов, выданных дочерним организациям                  | 709,776,699                    | 644,324,145                   |
| Денежные средства, ограниченные в использовании                            | 388,379                        | -                             |
|  | <b>1,100,432,641</b>           | <b>1,025,201,310</b>          |
| Минус: резерв по долгосрочной части займов, выданных дочерним организациям | (1,663,200)                    | -                             |
| Минус: резерв по денежным средствам, ограниченным в использовании          | (274,766)                      | -                             |
| <b>ИТОГО</b>   | <b>1,098,494,675</b>           | <b>1,025,201,310</b>          |

Движение резерва по долгосрочной части займов, выданных дочерним организациям, за девять месяцев, закончившихся 30 сентября, включало следующее:

|                                    | <b>2018 г.</b>     |
|------------------------------------|--------------------|
| <b>На начало отчетного периода</b> | -                  |
| Изменение в учетной оценке         | (1,498,942)        |
| Начислено                          | (185,119)          |
| Переводы в текущую часть           | 20,861             |
| <b>На конец отчетного периода</b>  | <b>(1,663,200)</b> |

**АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тысячах тенге, если не указано иное)*

**10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (КОД СТРОКИ 118 ОТДЕЛЬНОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)**

|  | Инфра-структура железно-дорожных путей | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства | Земля   | Прочие    | Итого                |
|--|--|---------------------|-----------------------|-----------------------|---------|-----------|----------------------|
| <b>Балансовая стоимость:</b><br>На 30 сентября 2018 г. | 1,012,036,896                          | 189,284,504         | 225,709,738           | 22,076,972            | 961,246 | 7,591,597 | <b>1,457,660,953</b> |
| <b>Балансовая стоимость:</b><br>На 31 декабря 2017 г.  | 1,020,338,946                          | 224,261,667         | 222,481,653           | 24,426,957            | 955,134 | 8,345,949 | <b>1,500,810,306</b> |

Основные средства по состоянию на 30 сентября 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. включали следующее:

**11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (КОД СТРОКИ 121 ОТДЕЛЬНОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)**

Нематериальные активы по состоянию на 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. включали следующее:

|  | Лицензии | Программное обеспечение | Прочие | Итого             |
|--|----------|-------------------------|--------|-------------------|
| <b>Балансовая стоимость на 30 сентября 2018 г.</b> | 763,051  | 9,542,209               | 4,090  | <b>10,309,350</b> |
| <b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 г.</b>  | 878,839  | 10,529,700              | 46,418 | <b>11,454,957</b> |

**12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (КОД СТРОКИ 123 ОТДЕЛЬНОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)**

По состоянию на 30 сентября 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. прочие долгосрочные активы включали следующее:

|   | 30 сентября 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|---|---------------------|--------------------|
| Незавершенное строительство                               | 246,638,638         | 164,080,050        |
| Авансы, выплаченные за основные средства                  | 15,744,754          | 27,020,494         |
| Жилой фонд  | 60,716              | 65,466             |
| Расходы будущих периодов                                  | 3,859               | 5,978              |
| Прочие долгосрочные активы                                | 16,117,703          | 5,958,046          |
|   | <b>278,565,670</b>  | <b>197,130,034</b> |
| Минус: резерв по незавершенному строительству             | (8,364,248)         | (8,651,148)        |
| Минус: резерв по авансам поставщикам за основные средства | (1,727,222)         | (1,201,920)        |
| <b>ИТОГО</b>  | <b>268,474,200</b>  | <b>187,276,966</b> |

**АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тысячах тенге, если не указано иное)

**13. ЗАЙМЫ (КОДЫ СТРОК 210, 310 ОТДЕЛЬНОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)**

По состоянию на 30 сентября 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. займы, включая начисленное вознаграждение, включали следующее:

|  | 30 сентября 2018 г. |  | 31 декабря 2017 г. |  |
|--|---------------------|--|--------------------|--|
|  | Сумма               | Средневзвешенная процентная ставка (%) | Сумма              | Средневзвешенная процентная ставка (%) |
| Займы с фиксированной процентной ставкой | 126,153,861         |  | 107,284,068        |  |
| - в тенге                                | 120,623,681         | 7.53                                   | 101,304,849        | 7.02                                   |
| - в долларах США                         | 2,401,476           | 2.55                                   | 2,548,016          | 2.55                                   |
| - в другой валюте                        | 3,128,704           | 4.00                                   | 3,431,203          | 4.00                                   |
| Займы с плавающей процентной ставкой     | 2,587,377           |  | 33,828,776         |  |
| - в тенге                                | 2,587,377           | 9.54                                   | 30,213,889         | 11.96                                  |
| - в долларах США                         | -                   | -                                      | 3,614,887          | 5.64                                   |
| <b>ИТОГО</b>                             | <b>128,741,238</b>  |  | <b>141,112,844</b> |  |
| Текущая часть займов                     | 45,245,729          |  | 30,272,972         |  |
| Долгосрочная часть займов                | 83,495,509          |  | 110,839,872        |  |
| <b>ИТОГО</b>                             | <b>128,741,238</b>  |  | <b>141,112,844</b> |  |

**14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (КОД СТРОКИ 312 ОТДЕЛЬНОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА) И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (КОД СТРОКИ 212 ОТДЕЛЬНОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)**

По состоянию на 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. прочие финансовые обязательства включали следующее:

|  | 30 сентября 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|--|---------------------|--------------------|
| <b>Прочие краткосрочные финансовые обязательства</b> |                     |                    |
| Долговые ценные бумаги                               | 52,393,158          | 19,337,709         |
| Обязательства по финансовой аренде                   | 505,992             | -                  |
| <b>ИТОГО</b>   | <b>52,899,150</b>   | <b>19,337,709</b>  |
| <b>Прочие долгосрочные финансовые обязательства</b>  |                     |                    |
| Долговые ценные бумаги                               | 896,648,898         | 787,875,937        |
| Обязательства по финансовой аренде                   | 759,318             | -                  |
| <b>ИТОГО</b>   | <b>897,408,216</b>  | <b>787,875,937</b> |



**АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тысячах тенге, если не указано иное)

По состоянию на 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. долговые ценные бумаги включали следующее:

|  | Дата погашения    | Биржи              | 30 сентября 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|--|-------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| Облигации, размещенные по цене                         |                   |                    |                     |                    |
| 6.95%-ые Еврооблигации (105.521%) в долларах США       | 10 июля 2042 г.   | LSE/KASE           | 424,503,150         | 395,123,162        |
| 4.85%-ые Еврооблигации (100.393%) в долларах США       | 17 ноября 2027 г. | ISE/KASE           | 264,646,491         | 234,345,725        |
| 9.25%-ые Облигации (100%) в тенге                      | 15 ноября 2024 г. | KASE               | 75,096,354          | -                  |
| 3.638%-ые Еврооблигации (100%) в швейцарских франках   | 20 июня 2022 г.   | SIX Swiss Exchange | 69,553,213          | 64,174,429         |
| Ставка инфляции+2.52% (9.32%) Облигации (100%) в тенге | 25 апреля 2026 г. | KASE               | 52,243,194          | 53,545,694         |
| 2.59%-ые Еврооблигации (100%) в швейцарских франках    | 20 июня 2019 г.   | SIX Swiss Exchange | 37,503,126          | 34,512,830         |
| 11%-ые Облигации (100%) в тенге                        | 23 июля 2027 г.   | KASE               | 25,496,528          | 25,511,806         |
|  |                   |                    | <b>949,042,056</b>  | <b>807,213,646</b> |
| Текущая часть выпущенных долговых ценных бумаг         |                   |                    | 52,393,158          | 19,337,709         |
| Долгосрочная часть выпущенных долговых ценных бумаг    |                   |                    | 896,648,898         | 787,875,937        |
| <b>ИТОГО</b>   |                   |                    | <b>949,042,056</b>  | <b>807,213,646</b> |

По состоянию на 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. выпущенные долговые ценные бумаги были выражены в следующих валютах:

|  | 30 сентября 2018 г. |  | 31 декабря 2017 г. |  |
|--|---------------------|--|--------------------|--|
|  | Сумма               | Средневзвешенная процентная ставка (%) | Сумма              | Средневзвешенная процентная ставка (%) |
| Выпущенные долговые ценные бумаги с фиксированной процентной ставкой | 896,798,862         |  | 753,667,952        |  |
| - в долларах США   | 689,149,641         | 6.64                                   | 629,468,887        | 6.86                                   |
| - в швейцарских франках  | 107,056,339         | 3.27                                   | 98,687,259         | 3.35                                   |
| - в тенге  | 100,592,882         | 9.69                                   | 25,511,806         | 11.00                                  |
| Выпущенные долговые ценные бумаги с плавающей процентной ставкой     | 52,243,194          |  | 53,545,694         |  |
| - в тенге  | 52,243,194          | 9.32                                   | 53,545,694         | 10.42                                  |
| <b>ИТОГО</b>   | <b>949,042,056</b>  |  | <b>807,213,646</b> |  |
| Текущая часть долговых ценных бумаг                                  | 52,393,158          |  | 19,337,709         |  |
| Долгосрочная часть долговых ценных бумаг                             | 896,648,898         |  | 787,875,937        |  |
| <b>ИТОГО</b>   | <b>949,042,056</b>  |  | <b>807,213,646</b> |  |

**15. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (КОД СТРОКИ 213 ОТДЕЛЬНОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)**

По состоянию на 30 сентября 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность включала следующее:

|  | 30 сентября 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|--|---------------------|--------------------|
| Торговая кредиторская задолженность                | 71,372,654          | 51,893,162         |
| Дивиденды объявленные, но не выплаченные Акционеру | 16,424,670          | 16,424,670         |
| Задолженность по заработной плате                  | 6,478,838           | 6,230,178          |
| Прочая кредиторская задолженность                  | 10,613,978          | 7,026,261          |
| <b>ИТОГО</b>                                       | <b>104,890,140</b>  | <b>81,574,271</b>  |

**АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»****ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тысячах тенге, если не указано иное)**16. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ (КОД СТРОКИ 216 ОТДЕЛЬНОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)**

Текущее обязательство Компании по вознаграждениям работникам по состоянию на 30 сентября 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. включало следующее:

|  | 30 сентября<br>2018 г. | 31 декабря<br>2017 г. |
|--|------------------------|-----------------------|
| Краткосрочный резерв по неиспользованным отпускам                                  | 3,409,586              | 3,865,869             |
| Краткосрочные обязательства по пенсионному плану с установленными размерами выплат | 395,416                | 395,416               |
| <b>ИТОГО</b>   | <b>3,805,002</b>       | <b>4,261,285</b>      |

**17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (КОД СТРОКИ 217 ОТДЕЛЬНОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)**

По состоянию на 30 сентября 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. прочие краткосрочные обязательства включали следующее:

|   | 30 сентября<br>2018 г. | 31 декабря<br>2017 г. |
|---|------------------------|-----------------------|
| Авансы полученные   | 4,060,789              | 7,071,922             |
| Обязательные пенсионные взносы, профессиональные пенсионные отчисления и отчисления по социальному медицинскому страхованию, взносы по социальному страхованию и социальному медицинскому страхованию | 1,985,961              | 2,057,261             |
| Краткосрочные обязательства по юридическим претензиям   | -                      | 428,687               |
| Доходы будущих периодов   | 141,516                | 141,516               |
| Прочие налоговые обязательства  | 3,202,854              | 3,525,586             |
| Прочие оценочные краткосрочные обязательства  | 865,561                | -                     |
| <b>ИТОГО</b>  | <b>10,256,681</b>      | <b>13,224,972</b>     |

**18. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (КОД СТРОКИ 316 ОТДЕЛЬНОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)**

По состоянию на 30 сентября 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. прочие долгосрочные обязательства включали следующее:

|   | 30 сентября<br>2018 г. | 31 декабря<br>2017 г. |
|---|------------------------|-----------------------|
| Обязательства по договорам финансовых гарантий                                    | 15,486,978             | -                     |
| Долгосрочные обязательства по пенсионному плану с установленными размерами выплат | 5,503,577              | 5,019,089             |
| <b>ИТОГО</b>  | <b>20,990,555</b>      | <b>5,019,089</b>      |

**19. ВЫРУЧКА (КОД СТРОКИ 010 ОТДЕЛЬНОГО ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ)**

Выручка за девять месяцев, закончившихся 30 сентября, включала следующее:

|   | 2018 г.            | 2017 г.            |
|---|--------------------|--------------------|
| Доход от оказания услуг                           | 272,128,447        | 239,414,157        |
| Штрафы полученные                                 | 619,315            | 162,027            |
| Прочие доходы от продажи товаров третьим сторонам | 1,471,361          | 2,618,123          |
| <b>ИТОГО</b>                                      | <b>274,219,123</b> | <b>242,194,307</b> |

**АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»****ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тысячах тенге, если не указано иное)**20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ (КОД СТРОКИ 011 ОТДЕЛЬНОГО ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ)**

Себестоимость реализованных товаров и услуг за девять месяцев, закончившихся 30 сентября включала следующее:

|   | 2018 г.            | 2017 г.            |
|---|--------------------|--------------------|
| Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы                      | 73,965,314         | 67,618,038         |
| Работы и услуги производственного характера                             | 53,159,032         | 44,617,153         |
| Износ и амортизация   | 47,598,851         | 44,967,755         |
| Налог на имущество и прочие налоги                                      | 13,807,812         | 11,670,149         |
| Услуги связи  | 8,836,019          | 8,875,209          |
| Материалы и запасы  | 8,195,144          | 12,509,207         |
| Электроэнергия  | 5,056,980          | 4,826,625          |
| Топливо и горюче-смазочные материалы                                    | 4,298,438          | 3,803,536          |
| Услуги охраны   | 3,571,570          | 1,517,559          |
| Коммунальные расходы и содержание зданий                                | 2,955,003          | 2,057,845          |
| Ремонт и обслуживание   | 2,667,136          | 2,180,446          |
| Расходы по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности | 735,352            | 860,732            |
| Командировочные расходы   | 723,538            | 888,168            |
| Страхование   | 648,945            | 704,821            |
| Обучение персонала  | 601,660            | 437,604            |
| Операционная аренда   | 332,044            | 241,813            |
| Прочие расходы  | 3,649,329          | 3,806,126          |
| <b>ИТОГО</b>  | <b>230,802,167</b> | <b>211,582,786</b> |

**21. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ (КОД СТРОКИ 014 ОТДЕЛЬНОГО ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ)**

Административные расходы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября, включали следующее:

|   | 2018 г.           | 2017 г.           |
|---|-------------------|-------------------|
| Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы                      | 14,223,581        | 14,561,161        |
| Налог на имущество и прочие налоги                                      | 7,824,984         | 8,998,638         |
| Износ и амортизация   | 2,431,728         | 2,471,233         |
| Прочие услуги сторонних организаций                                     | 1,694,368         | 499,847           |
| Консультационные, аудиторские и юридические услуги                      | 1,333,033         | 845,673           |
| Реклама   | 1,002,786         | 763,841           |
| Обесценение активов   | 763,802           | 1,109,638         |
| Командировочные и представительские расходы                             | 545,788           | 514,585           |
| Расходы на содержание объектов социальной сферы                         | 422,424           | 447,952           |
| Коммунальные расходы и содержание зданий                                | 370,892           | 334,927           |
| Материалы   | 327,554           | 268,837           |
| Услуги связи  | 322,518           | 334,257           |
| Расходы на проведение праздничных и культурно-массовых мероприятий      | 203,994           | 208,890           |
| Услуги охраны   | 179,657           | 143,075           |
| Услуги банка  | 170,008           | 171,419           |
| Начисление резерва по сомнительным долгам                               | 166,010           | 476,091           |
| Расходы по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности | 138,403           | 187,754           |
| Ремонты и обслуживание  | 124,020           | 96,979            |
| Расходы по операционной аренде  | 119,808           | 162,235           |
| Страхование   | 117,999           | 77,544            |
| Расходы на профессиональное обучение и повышение квалификации           | 24,010            | 6,594             |
| Прочие расходы  | 2,232,470         | 4,000,518         |
| <b>ИТОГО</b>  | <b>34,739,837</b> | <b>36,681,688</b> |

**АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тысячах тенге, если не указано иное)*

**22. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (КОД СТРОКИ 600 ОТДЕЛЬНОГО ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ)**

Прибыль на акцию в расчете базовой прибыли на акцию рассчитывается на основе средневзвешенного количества выпущенных простых акций в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г. и 2017 г. Суммы по простым акциям и по простым акциям с разводненным эффектом равны, в связи с тем, что разводнение не производилось. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г. и 2017 г. у Компании также отсутствовали инструменты с антиразводняющим эффектом.

|  | <b>2018 г.</b> | <b>2017 г.</b> |
|--|----------------|----------------|
| (Убыток)/прибыль за период (тыс. тенге)  | (8,207,588)    | 14,500,057     |
| Средневзвешенное количество простых акций  | 496,157,572    | 496,085,698    |
| <b>Прибыль для расчета базовой и разводненной прибыли на простую акцию (тенге)</b> | <b>(17)</b>    | <b>29</b>      |

В соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи (KASE), Компания рассчитала балансовую стоимость одной акции. Расчет производился на основании количества простых акций в обращении по состоянию на отчетную дату. Балансовая стоимость одной акции по состоянию на 30 сентября 2018 г. и 31 декабря 2017 г. представлена ниже:

|  | <b>30 сентября<br/>2018 г.</b> | <b>31 декабря<br/>2017 г.</b> |
|--|--------------------------------|-------------------------------|
| Чистые активы, не включая нематериальные активы  | 1,575,583,172                  | 1,606,187,153                 |
| Количество простых акций в обращении             | 496,157,572                    | 496,157,572                   |
| <b>Балансовая стоимость одной акции, в тенге</b> | <b>3,176</b>                   | <b>3,237</b>                  |

От имени руководства Компании:

  
**Мадиев Ж.Х.**  
**Руководитель**  
 12 ноября 2018 г.

  
**Абилова Н.Х.**  
**Главный бухгалтер**

12 ноября 2018 г.