

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

Сокращенная промежуточная консолидированная
финансовая отчетность
за три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 г.
(неаудировано)

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ К ВЫПУСКУ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2019 Г.	2
СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ:	
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	3-4
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	5-6
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	7-8
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях капитала	9
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности	10-35

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ К ВЫПУСКУ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2019 Г.

Руководство АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» («Компания») отвечает за подготовку сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании и ее дочерних организаций («Группа») по состоянию на 31 марта 2019 г., а также результаты ее деятельности за три месяца, закончившихся на указанную дату, движение денежных средств и изменения капитала за три месяца, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» («МСФО (IAS) 34»), выпущенным Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

При подготовке сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

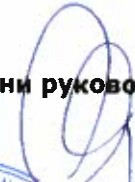
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО (IAS) 34, раскрытие и объяснение всех существенных отклонений в сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО (IAS) 34 оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы; и
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.


Руководство также несет ответственность за:

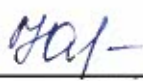
- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставлять на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО (IAS) 34;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность за три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 г., была утверждена к выпуску руководством 17 мая 2019 г.

От имени руководства Группы:


Мынбаев С.М.
Председатель Правления
17 мая 2019 г.



Кушеров Д.А.
Заместитель Председателя
Правления по финансам
17 мая 2019 г.


Абилова Н.Х.
Главный бухгалтер
17 мая 2019 г.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 МАРТА 2019 Г.
(в млн. тенге)**

	Примечания	31 марта 2019 г. (неаудировано)	31 декабря 2018 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	7	2,740,633	2,741,395
Нематериальные активы		10,957	11,874
Инвестиции в совместные предприятия		16,293	15,493
Инвестиции в ассоциированные предприятия		17,731	16,866
Отложенные налоговые активы		4,747	6,424
Прочие долгосрочные активы	8	107,809	102,800
Итого долгосрочные активы		2,898,170	2,894,852
Текущие активы			
Денежные средства и их эквиваленты	9	52,904	66,606
НДС к возмещению		14,169	18,274
Прочие текущие финансовые активы		232	287
Товарно-материальные запасы		35,925	35,162
Торговая дебиторская задолженность	10	23,729	21,639
Предоплата по подоходному налогу		2,315	2,311
Актив по договорам с покупателями		3,076	3,076
Прочие текущие активы	11	59,474	56,890
		191,824	204,245
Активы, классифицированные для продажи и распределения в пользу Акционера	12	100,771	99,336
Итого текущие активы		292,595	303,581
Итого активы		3,190,765	3,198,433
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал		1,062,925	1,062,635
Дополнительно оплаченный капитал		-	290
Резерв хеджирования	13	(35,049)	(56,579)
Резерв от пересчета иностранных валют		6,338	5,892
Нераспределенная прибыль		93,603	102,243
Капитал Акционера		1,127,817	1,114,481
Неконтролирующие доли		26,445	26,354
Итого капитал		1,154,262	1,140,835

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 МАРТА 2019 Г.**

(в млн. тенге)

	Примечания	31 марта 2019 г. (неаудировано)	31 декабря 2018 г.
Долгосрочные обязательства			
Займы	14	1,241,393	1,207,113
Отложенные налоговые обязательства		224,921	226,338
Обязательства по вознаграждениям работникам		32,110	31,948
Обязательства по аренде	15	29,511	16,395
Прочие долгосрочные обязательства	16	20,603	20,984
Итого долгосрочные обязательства		1,548,538	1,502,778
Текущие обязательства			
Займы	14	137,374	175,164
Торговая кредиторская задолженность	17	113,524	140,222
Прочие налоги к уплате		7,625	9,738
Обязательства по вознаграждениям работникам		2,797	2,797
Обязательства по аренде		4,825	1,677
Обязательства по договорам с покупателями	18	58,861	69,010
Неотменяемое обязательство в пользу Акционера		3,747	5,582
Прочие текущие обязательства	16	77,828	68,418
		406,581	472,608
Обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	12	81,384	82,212
Итого текущие обязательства		487,965	554,820
Итого обязательства		2,036,503	2,057,598
Итого капитал и обязательства		3,190,765	3,198,433

От имени руководства Группы:



Мынбаев С.М.
Председатель Правления

17 мая 2019 г.

Кушеров Д.А.
Заместитель Председателя
Правления по финансам

17 мая 2019 г.

Абилова Н.Х.
Главный бухгалтер

17 мая 2019 г.

Применения ниже являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2019 Г. (НЕАУДИРОВАНО)
(в млн. тенге)**

	Примечания	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
		2019 г.	2018 г. ¹
Продолжающаяся деятельность			
Доходы			
Грузовые перевозки	19	202,960	195,406
Пассажирские перевозки	19	19,518	17,743
Государственные субсидии		4,617	4,199
Прочие доходы	20	17,967	19,641
Итого доходы		245,062	236,989
Себестоимость реализации	21	(204,195)	(195,564)
Валовая прибыль		40,867	41,425
Общие и административные расходы	22	(27,062)	(22,322)
Финансовый доход		938	2,409
Финансовые затраты	23	(24,487)	(22,173)
Прибыль от курсовой разницы		6,096	34,000
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных и совместных предприятий		1,172	(2,147)
Обесценение активов		(3,227)	(920)
Прочие прибыли и убытки, нетто		966	672
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(4,737)	30,944
Расходы по корпоративному подоходному налогу		(680)	(9,563)
(Убыток)/прибыль за период от продолжающейся деятельности		(5,417)	21,381
Прекращенная деятельность			
(Убыток)/прибыль за период от прекращенной деятельности	12	(3,132)	25
(Убыток)/прибыль за период		(8,549)	21,406


АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»


**СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2019 Г. (НЕАУДИРОВАНО)
(в млн. тенге)**

	Примечания	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
		2019 г.	2018 г. ¹
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль:			
<i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Чистая прибыль по инструментам хеджирования денежных потоков		2,525	1,966
Реклассификация убытка по инструментам хеджирования денежных потоков в состав убытка за период	19	19,005	-
Курсовые разницы от пересчета иностранного подразделения в валюту отчетности		446	(14)
Прочий совокупный доход за период		21,976	1,952
Итого совокупный доход за период		13,427	23,358
(Убыток)/прибыль за период, относящийся к:			
Акционеру		(8,640)	21,324
Неконтролирующим долям		91	82
		(8,549)	21,406
Совокупный доход за период, относящийся к:			
Акционеру		13,336	23,276
Неконтролирующим долям		91	82
		13,427	23,358
(Убыток)/прибыль на акцию от продолжающейся и прекращенной деятельности, в тенге	24	(17)	43
(Убыток)/прибыль на акцию от продолжающейся деятельности, в тенге	24	(11)	43

От имени руководства Группы:


Мынбаев С.М.
Председатель Правления


Кушеров Д.А.
Заместитель-Председателя
Правления по финансам


Абилова Н.Х.
Главный бухгалтер

17 мая 2019 г. К
АО «НК «КТЖ»

17 мая 2019 г.

17 мая 2019 г.

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

¹ Сравнительная информация была пересчитана в результате изменений в классификации активов для продажи (прекращенная деятельность) и прочих реклассификаций, раскрытых в Примечании 5

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2019 Г. (НЕАУДИРОВАНО)
(в млн. тенге)**

	Примечания	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
		2019 г.	2018 г. ²
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
(Убыток)/прибыль за период		(8,549)	21,406
Расходы по корпоративному подоходному налогу, отраженные в прибылях и убытках, включая прекращенную деятельность		905	9,959
Корректировки на:			
Износ и амортизацию		32,912	30,859
Финансовые затраты	12, 23	26,495	23,596
Обесценение активов		2,972	951
Финансовый доход		(950)	(2,437)
Расходы по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения работникам		264	255
Долю в (прибыли)/убытке ассоциированных и совместных предприятий		(1,172)	2,147
Начисление резерва по обесценению по дебиторской задолженности		6,695	471
Прибыль от курсовой разницы		(6,088)	(33,923)
Прибыль от реализации долей в совместных предприятиях, не являющихся компонентом прекращенной деятельности		-	(28)
Прочее		24,539	2,503
Операционный доход до изменений в оборотном капитале и прочих статьях баланса		78,023	55,759
Изменение торговой дебиторской задолженности		(4,528)	(9,359)
Изменение товарно-материальных запасов		48	(1,360)
Изменение прочих текущих и долгосрочных активов (в том числе долгосрочного НДС к возмещению)		(6,575)	(698)
Изменение торговой кредиторской задолженности		(8,212)	6,184
Изменение прочих налогов к уплате		(3,184)	(395)
Изменение прочих обязательств		(2,686)	8,926
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(102)	(96)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		52,784	58,961
Проценты уплаченные		(7,841)	(19,753)
Проценты полученные		(451)	(1,000)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		470	543
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности		44,962	38,751

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»


**СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2019 Г. (НЕАУДИРОВАНО)
(в млн. тенге)**

	Примечания	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
		2019 г.	2018 г. ²
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств, включая изменения в авансах, оплаченных за основные средства		(40,293)	(70,210)
Поступление от продажи прочих долгосрочных активов		310	3,036
Приобретение инвестиций в ассоциированные предприятия		-	(2,611)
Инвестиции в прочие финансовые активы		(1,165)	(21)
Поступление от выбытия прочих финансовых активов		112	36,710
Дивиденды, полученные от совместных предприятий		-	2,011
Прочее		3	14
Чистые движение денежных средств от инвестиционной деятельности		(41,033)	(31,071)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Получение займов		956	13,968
Погашение займов		(16,101)	(29,697)
Распределения выплаченные		(1,800)	-
Прочее		(515)	(218)
Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности		(17,460)	(15,947)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов			
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		68,223	84,383
Эффект изменения валютных курсов на балансы денежных средств и их эквивалентов, деноминированных в иностранной валюте		(232)	(600)
Эффект изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки		5	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		54,465	75,516
Неденежные операции:			
Приобретение основных средств за счет заемных средств, напрямую перечисленных банком поставщику		2,407	266
Взаимозачет задолженности по железнодорожным администрациям		2,225	2,318

От имени руководства Группы:


Мынбаев С.М.
 Председатель Правления
 «КТЖ» УҚ» АҚ
 17 мая 2019 г.


Кушеров Д.А.
 Заместитель Председателя
 Правления по финансам
 17 мая 2019 г.


Абилова Н.Х.
 Главный бухгалтер
 17 мая 2019 г.

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

² Сравнительная информация была пересчитана в результате изменений в классификации активов для продажи (прекращенная деятельность) и прочих реклассификаций, раскрытых в Примечании 5

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»»

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2019 Г.

(в млн. тенге)

	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв хеджирования	Резерв от пересчета иностранных валют	Нераспределенная прибыль	Доля Акционера	Неконтролирующие доли	Итого капитал
На 1 января 2018 г.	1,062,635	-	(42,553)	4,843	206,602	1,231,527	26,955	1,258,482
Эффект от применения МСФО (IFRS) 9, за вычетом эффекта отложенного налога 834 млн. тенге	-	-	-	-	(8,962)	(8,962)	(131)	(9,093)
Пересчитанное сальдо на 1 января 2018 г.	1,062,635	-	(42,553)	4,843	197,640	1,222,565	26,824	1,249,389
Прибыль за период	-	-	-	-	21,324	21,324	82	21,406
Прочий совокупный доход/(убыток) за период	-	-	1,966	(14)	-	1,952	-	1,952
Итого совокупный доход/(убыток) за период	-	-	1,966	(14)	21,324	23,276	82	23,358
На 31 марта 2018 г. (неаудировано)	1,062,635	-	(40,587)	4,829	218,964	1,245,841	26,906	1,272,747
На 1 января 2019 г.	1,062,635	290	(56,579)	5,892	102,243	1,114,481	26,354	1,140,835
(Убыток)/прибыль за период	-	-	-	-	(8,640)	(8,640)	91	(8,549)
Прочий совокупный доход за период	-	-	21,530	446	-	21,976	-	21,976
Итого совокупный доход/(убыток) за период	-	-	21,530	446	(8,640)	13,336	91	13,427
Выпуск акций	290	(290)	-	-	-	-	-	-
На 31 марта 2019 г. (неаудировано)	1,062,925	-	(35,049)	6,338	93,603	1,127,817	26,445	1,154,262

От имени руководства Группы:

Мынбаев С.М.
Председатель Правления

Кушерев Д.А.
Заместитель Председателя
Правления по финансам

Абилова Н.Х.
Главный бухгалтер

17 мая 2019 г.

17 мая 2019 г.



Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2019 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

На 2016–2020 гг. Комитетом по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее – «КРЕМ») утверждены тарифы на услуги магистральной железнодорожной сети с ежегодным ростом в среднем на 4%.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

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

Принцип непрерывной деятельности

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы составлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. По состоянию на 31 марта 2019 г. текущие обязательства Группы превышают текущие активы на 195,370 млн. тенге (31 декабря 2018 г.: 251,239 млн. тенге). Группа исторически финансировала крупные инвестиционные проекты за счет капитала, полученного от Правительства, и за счет займов, помимо денежных средств от операционной деятельности. По состоянию на 31 марта 2019 г. займы Группы в сумме 137,374 млн. тенге подлежат оплате в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Руководство Группы оценило свои потребности в денежных средствах, включая свои обязательства по выплате заимствований и свои планы развития. При оценке допущения о непрерывности деятельности, руководство также приняло во внимание финансовое положение Группы, ожидаемые будущие финансовые результаты и денежные потоки от деятельности, займы, доступные кредитные средства и свои обязательства инвестиционного характера, ожидаемое увеличение тарифов, курсы валют, а также другие риски, с которыми сталкивается Группа. После проведения соответствующего анализа, руководство пришло к выводу, что Группа имеет достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности и погашения своих обязательств и что уместно применять принцип непрерывной деятельности при подготовке данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2019 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

Принципы подготовки отчетности

Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность не аудирована и не включает всей информации, которую необходимо раскрывать в годовой финансовой отчетности. Группа не раскрывала информацию, которая в значительной мере дублировала бы информацию, содержащуюся в аудированной годовой консолидированной финансовой отчетности за 2018 г., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) (например, принципы учетной политики и подробную информацию о статьях, суммы и состав которых существенно не изменились).

Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2018 г., за исключением учетных принципов, бухгалтерских суждений, презентации и методологии расчетов согласно новому стандарту МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

В этой отчетности использованы те же принципы учетной политики, бухгалтерские суждения, способы представления и методы расчета, что и в консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2018 г.

3. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

С 1 января 2019 года был введен новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда», влияние которого представлено ниже.

Общее влияние применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 ввел единую модель определения соглашений аренды и учета со стороны как арендодателя, так и арендатора.

МСФО (IFRS) 16 заменил МСФО (IAS) 17 и все связанные разъяснения:

- КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды»;
- ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы»;
- ПКР (SIC) 27 «Оценка сущности сделок, имеющих юридическую форму аренды».

МСФО (IFRS) 16 внес существенные изменения в учет арендатора, устраняя различие между операционной и финансовой арендой, и требует признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде для всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды с низкой стоимостью активов.

Актив в форме права пользования изначально признается по первоначальной стоимости и после первоначального признания учитывается по первоначальной стоимости (с учетом нескольких исключений) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи, а также, среди прочего, на влияние модификаций договора аренды.

В отношении краткосрочной аренды и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Группа признает арендные платежи в качестве расхода в течение срока аренды.

В отличие от учета со стороны арендатора, учет со стороны арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 остался практически неизменным по сравнению с МСФО (IAS) 17.

Помимо прочего, требования к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 16 существенно расширились.

Группа применила МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного подхода, в соответствии с которым сравнительная информация не пересматривается, и

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2019 Г.
(в млн. тенге, если не указано иное)**

кумулятивный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 представляется как корректировка входящего сальдо нераспределенной прибыли.

Влияние нового определения аренды

Группа воспользовалась упрощением практического характера, доступного при переходе на МСФО (IFRS) 16, и, соответственно, не проводила повторного анализа является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды на дату первоначального применения, в отношении договоров, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 «Аренда» и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4.

Изменение определения аренды в основном относится к понятию контроля. МСФО (IFRS) 16 определяет, содержит ли договор аренду, исходя из того, имеет ли клиент право контролировать использование идентифицированного актива в течение периода времени в обмен на возмещение.

Группа применяет определение аренды и соответствующие требования МСФО (IFRS) 16, ко всем договорам аренды, заключенным по состоянию на 1 января 2019 года или после этой даты (будь то арендодатель или арендатор в договоре аренды). Новое определение аренды в МСФО (IFRS) 16 существенно не изменило объем договоров, которые соответствуют определению аренды для Группы.

Влияние на активы, обязательства, капитал и договорные обязательства по аренде на 1 января 2019 г.:

	МСФО (IAS) 17	МСФО (IFRS) 16	Эффект от применения МСФО (IFRS) 16
Активы			
Основные средства	2,742,499	2,756,958	14,459
<i>в т.ч. право пользования активами</i>	-	35,351	35,351
Нематериальные активы	11,874	11,874	-
<i>в т.ч. право пользования активами</i>	-	1,885	1,885
Чистое влияние на активы			14,459
Обязательства			
Обязательства по аренде	19,176	33,635	14,459
Чистое влияние на обязательства			14,459

Влияние на прибыль (убыток) и на прибыль на акцию

Новый стандарт привел к изменению суммы и представлению расходов, связанных с арендой, ранее классифицированной как операционная аренда для арендатора. Согласно МСФО (IAS) 17 расходы по операционной аренде были представлены как часть операционных расходов. Применяя МСФО (IFRS) 16, расходы делятся на затраты на финансирование и амортизацию.

Есть несколько исключений. Любые арендные платежи, не включенные в первоначальную оценку обязательства (например, переменные арендные платежи), классифицируются как операционные расходы, а также расходы, связанные с краткосрочными договорами и договорами аренды с низкой стоимостью, по которым Группа как арендатор применяет освобождение.

Первоначальные прямые затраты, понесенные Группой при заключении договора аренды в качестве арендатора, включаются в стоимость актива на основе права пользования. Соответственно, эти затраты в настоящее время амортизируются в течение срока аренды, тогда как они могли быть отнесены на расходы по операционной аренде в соответствии с МСФО (IAS) 17.

Принятие МСФО (IFRS) 16 не повлияло на прочий совокупный доход Группы.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2019 Г. (в млн. тенге, если не указано иное)

Влияние на прибыль/(убыток) и на прибыль на акцию:	3 месяца, закончившиеся 31 марта 2019 г.
Снижение себестоимости реализации:	
увеличение расходов по износу и амортизации	(454)
снижение расходов по операционной аренде	822
Увеличение валовой прибыли	368
Уменьшение общих и административных расходов:	
увеличение расходов по износу и амортизации	(12)
снижение расходов по операционной аренде	27
Увеличение финансовых затрат	(580)
Снижение прибыли за период	(197)
Снижение прибыли на акцию	-

Влияние на отчет о движении денежных средств

В то время как в соответствии с МСФО (IAS) 17 платежи по операционной аренде были представлены как часть потоков денежных средств от операционной деятельности, в соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендные платежи делятся на денежные выплаты по процентной части арендного обязательства и погашению его основной части. В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16 Группа представила погашение основного долга в денежных потоках от финансовой деятельности. В соответствии с Учетной политикой Группы, уплаченные проценты классифицируются как часть потоков денежных средств от операционной деятельности. Платежи по краткосрочной аренде, платежи за аренду активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку арендного обязательства, представлены как части операционной деятельности.

Принятие МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на чистые денежные потоки.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Существенные допущения, использованные при применении учетной политики

Ниже перечислены существенные допущения помимо тех, где существует неопределенность в оценках, которые руководство Группы использовало при применении учетной политики Группы и которые наиболее существенно влияют на суммы, отраженные в данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи

В декабре 2015 г. Правительством Республики Казахстан был утвержден «Комплексный план приватизации на 2016-2020 гг.», во исполнение которого в феврале 2016 г. руководство Группы утвердило перечень дочерних организаций, ассоциированных и совместных предприятий Группы, подлежащих реализации. МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», требует суждения руководства относительно высокой вероятности продажи актива. По состоянию на отчетную дату, руководство Группы провело анализ статуса выполнения Комплексного плана приватизации и классифицировало определенные активы и обязательства как выбывающие группы, предназначенные для продажи, относящиеся к предприятиям, соответствующим критериям МСФО (IFRS) 5 (Примечание 12).

Ключевые источники неопределенности в оценках

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2019 Г.
(в млн. тенге, если не указано иное)**

Обесценение материальных и нематериальных активов

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

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

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

По состоянию на 31 марта 2019 г. Группа провела анализ наличия индикаторов обесценения основных средств и нематериальных активов с даты последнего тестирования, 31 декабря 2018 г., с учетом исполнения бюджета за три месяца 2019 г. В результате, Группа пришла к выводу, что за три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 г., в целом, индикаторы, указывающие на обесценение, отсутствовали.

Оценка обязательств по аренде

Обязательства по аренде первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки, заложенной в договоре аренды. Если эта ставка не может быть легко определена, Группа использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств, которую определяет как процентную ставку, которую арендатор заплатит или должен будет заплатить, чтобы заимствовать в течение аналогичного срока и с аналогичным обеспечением средства, необходимые для приобретения актива, стоимость которого аналогична активу в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Срок аренды определялся Группой с учетом наличия опциона на продления и достаточной уверенности в том, что Группа воспользуется этим опционом и продлит срок аренды; наличия штрафов при прекращении договора; наличия значительных усовершенствований объекта аренды, которые были осуществлены Группой; является ли объект аренды специализированным активом; местоположения актива; наличия альтернативных вариантов и других требований МСФО 16.

5. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ВЛИЯЮЩИЕ НА СРАВНИТЕЛЬНУЮ ИНФОРМАЦИЮ

В результате прекращения признания ТОО «Тұлпар-Тальго» в качестве предназначенного для продажи и реклассификации результатов его деятельности из прекращенной деятельности в продолжающуюся деятельность, сравнительные данные за три месяца, закончившиеся 31 марта 2018 г. были пересчитаны.

Пересчет не имел существенного эффекта на консолидированный отчет о движении денежных средств. Однако, строки «Прибыль за год» и «Исправки на «Износ и амортизацию» были скорректированы на сумму 11 млн. тенге, которые относятся к исправке износа за три месяца, закончившиеся 31 марта 2018 г. в результате применения требований МСФО 5 для активов, классификация которых в качестве предназначенного для продажи была прекращена.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2019 Г. (в млн. тенге, если не указано иное)

Также, доходы от аренды вагонов, предоставления услуг магистральной железнодорожной сети и локомотивной тяги были реклассифицированы из строки Грузовые перевозки в строку Прочие доходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, так как данные виды дохода связаны с перевозками, но не представляют собой перевозку, и, соответственно, были исключены из строки Грузовые перевозки.

Соответственно, сравнительные данные за три месяца, закончившиеся 31 марта 2018 г. были пересмотрены для приведения в соответствие с презентацией текущего года.

Строки отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, 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:

Влияние на консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

2018 г.	До корректировок	Пересчет ТОО «Тұлпар-Тальго»	Реклассификация доходов	Прочие реклассификации	Пересчитано
Грузовые перевозки	206,354	-	(10,948)	-	195,406
Прочие доходы	7,808	-	10,948	885	19,641
Итого доходы	236,104	-	-	885	236,989
Себестоимость реализации	(194,866)	-	-	(698)	(195,564)
Валовый доход	41,238	-	-	187	41,425
Общие и административные расходы	(22,099)	(61)	-	(162)	(22,322)
Финансовый доход	2,289	93	-	27	2,409
Финансовые затраты	(22,139)	(34)	-	-	(22,173)
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы	34,130	(130)	-	-	34,000
Обесценение активов	(886)	(26)	-	(8)	(920)
Прочие прибыли и убытки, нетто	658	(5)	-	19	672
Прибыль/(убыток) до налогообложения	31,044	(163)	-	63	30,944
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(9,478)	(30)	-	(55)	(9,563)
Прибыль/(убыток) за период от продолжающейся деятельности	21,566	(193)	-	8	21,381
(Убыток)/прибыль за период от прекращенной деятельности	(149)	182	-	(8)	25
Прибыль/(убыток) за период	21,417	(11)	-	-	21,406

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

Руководство Группы отслеживает множественные показатели прибыльности операционных сегментах Группы такие, как: прибыль до налогообложения, прибыль за период от продолжающейся деятельности и валовую прибыль. При этом прибыль за период является

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2019 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

основным показателем, используемым руководством Группы для цели распределения ресурсов и для оценки деятельности сегментов.

	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 г. (неаудировано)				
	Грузовые перевозки	Пассажирские перевозки	Итого отчетные сегменты	Прочие	Итого
Ключевые операционные показатели					
Доходы					
Доходы от перевозок от внешних покупателей	202,960	19,518	222,478	-	222,478
Доходы от перевозок от операций между сегментами	4,998	679	5,677	-	5,677
Государственные субсидии	-	4,617	4,617	-	4,617
Прочие доходы от внешних покупателей	14,582	824	15,406	2,561	17,967
Прочие доходы от операций между сегментами	1,615	52	1,667	1,437	3,104
Элиминации	(6,613)	(731)	(7,344)	(1,437)	(8,781)
Доходы	217,542	24,959	242,501	2,561	245,062
Себестоимость реализации	(177,819)	(25,001)	(202,820)	(1,375)	(204,195)
Общие и административные расходы	(25,211)	(1,751)	(26,962)	(100)	(27,062)
Обесценение активов	(2,027)	(1,150)	(3,177)	(50)	(3,227)
Прочие прибыли и убытки	954	90	1,044	(78)	966
Финансовый доход	763	125	888	50	938
Финансовые затраты	(23,527)	(195)	(23,722)	(765)	(24,487)
Прибыль от курсовой разницы	6,006	27	6,033	63	6,096
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	1,172	-	1,172	-	1,172
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(2,147)	(2,896)	(5,043)	306	(4,737)
(Расходы)/экономия по корпоративному подоходному налогу	(556)	(156)	(712)	32	(680)
(Убыток)/прибыль за период от продолжающейся деятельности	(2,703)	(3,052)	(5,755)	338	(5,417)
Прочая ключевая информация о сегментах					
Капитальные затраты по основным средствам	15,183	655	15,838	243	16,081
Износ основных средств	28,830	1,987	30,817	510	31,327

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2019 Г.
(в млн. тенге, если не указано иное)**

	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2018 г. (неаудировано)				
	Грузовые перевозки	Пассажир- ские перевозки	Итого отчетные сегменты	Прочие	Итого
Ключевые операционные показатели					
Доходы					
Доходы от перевозок от внешних покупателей	195,406	17,743	213,149	-	213,149
Доходы от перевозок от операций между сегментами	6,357	607	6,964	-	6,964
Государственные субсидии		4,199	4,199	-	4,199
Прочие доходы от внешних покупателей	15,515	845	16,360	3,281	19,641
Прочие доходы от операций между сегментами	1,468	64	1,532	1,432	2,964
Элиминации	(7,826)	(670)	(8,496)	(1,432)	(9,928)
Доходы	210,920	22,788	233,708	3,281	236,989
Себестоимость реализации	(167,873)	(25,743)	(193,616)	(1,948)	(195,564)
Общие и административные расходы	(19,756)	(1,492)	(21,248)	(1,074)	(22,322)
Обесценение активов	(308)	(607)	(915)	(5)	(920)
Прочие прибыли и убытки	571	76	647	25	672
Финансовый доход	924	103	1,027	1,382	2,409
Финансовые затраты	(20,828)	(695)	(21,523)	(650)	(22,173)
Прибыль (убыток) от курсовой разницы	33,439	(64)	33,375	625	34,000
Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий	(2,567)	-	(2,567)	420	(2,147)
Прибыль / (убыток) до налогообложения	34,522	(5,634)	28,888	2,056	30,944
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(9,330)	(115)	(9,445)	(118)	(9,563)
Прибыль / (убыток) за период от продолжающейся деятельности	25,192	(5,749)	19,443	1,938	21,381
Прочая ключевая информация о сегментах					
Капитальные затраты по основным средствам	38,198	80	38,278	49	38,327
Износ основных средств	27,401	2,144	29,545	468	30,013

Географическая информация Группы

Группа получает доходы от покупателей в различных географических регионах. Таблица ниже предоставляет информацию о доходах, основываясь на местопребывании покупателей за три месяца, закончившиеся 31 марта:

Местопребывание покупателей	31 марта 2019 г. (неаудировано)	31 марта 2018 г. (неаудировано)
Казахстан	235,823	228,305
Россия	6,627	7,142
Прочее	2,612	1,542
	245,062	236,989

В основном, все долгосрочные активы Группы находятся в Республике Казахстане.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2019 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 г., Группа приобрела активы в виде грузовых и пассажирских вагонов, локомотивов и прочих основных средств на сумму 973 млн. тенге (неаудировано) (2018 г.: 858 млн. тенге), а также произвела реконструкцию и модернизацию основных средств на сумму 11,375 млн. тенге (неаудировано) (2018 г.: 7,743 млн. тенге).

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 г., Группа продолжила строительство паромного комплекса в порту Курык на сумму 1,339 млн. тенге (неаудировано) (2018 г.: 5,728 млн. тенге).

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

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 марта 2019 г. (неаудировано)	31 декабря 2018 г.
Авансы, оплаченные за основные средства	65,855	59,795
НДС к возмещению	46,830	43,627
Инвестиционная недвижимость	11,497	11,557
Ссуды работникам	4,730	4,928
Расходы будущих периодов	4,093	3,856
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность (Примечание 10)	10	32
Прочие	2,664	3,516
	135,679	127,311
Минус: резерв по невозмещаемому НДС	(18,922)	(17,772)
Минус: резерв по авансам поставщикам за основные средства	(8,812)	(5,985)
Минус: резерв по прочим долгосрочным активам	(136)	(754)
	107,809	102,800

По состоянию на 31 марта 2019 г. и 31 декабря 2018 г. авансы, оплаченные за основные средства, включали следующее:

	31 марта 2019 г. (неаудировано)	31 декабря 2018 г.
Поставка локомотивов	42,020	34,468
Строительство паромного комплекса в порту Курык и эксплуатация универсальных грузопассажирских паромов	9,497	10,976
Поставка грузовых вагонов	5,655	5,655
Поставка комплектующих для пассажирских вагонов	4,328	4,328
Прочие	4,355	4,368
	65,855	59,795

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2019 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 марта 2019 г. (неаудировано)	31 декабря 2018 г.
Краткосрочные банковские вклады в тенге	24,870	30,434
Деньги на текущих счетах в банках в тенге	14,686	22,750
Деньги на текущих счетах в банках в долларах США	8,376	9,867
Деньги на текущих счетах в банках в других валютах	4,981	3,278
Наличность в кассе	9	9
Краткосрочные банковские вклады в других валютах	-	287
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам	<u>(18)</u>	<u>(19)</u>
	52,904	66,606
Денежные средства, включенные в активы, классифицированные для продажи и распределения в пользу Акционера (Примечание 12)	<u>1,561</u>	<u>1,617</u>
	<u>54,465</u>	<u>68,223</u>

По состоянию на 31 марта 2019 г. средневзвешенная процентная ставка по денежным средствам на текущих счетах составляла 1.45% в тенге и 0.27% в других валютах (31 декабря 2018 г.: 1.3% в тенге и 0.94% в других валютах).

Краткосрочные банковские депозиты в тенге и в валюте размещаются на различные сроки на три месяца и менее, в зависимости от потребности Группы в денежных средствах. По состоянию на 31 марта 2019 г. средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам составила 7.54% в тенге и в других валютах не было (31 декабря 2018 г.: 7.49% в тенге и 5.69% в других валютах).

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам рассчитан на основании 12-месячных ожидаемых кредитных убытков, что соответствует их сроку погашения.

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 марта 2019 г. (неаудировано)	31 декабря 2018 г.
Торговая дебиторская задолженность	26,260	23,191
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам/ сомнительной задолженности	<u>(2,521)</u>	<u>(1,520)</u>
	<u>23,739</u>	<u>21,671</u>
Текущая часть торговой дебиторской задолженности	23,729	21,639
Долгосрочная часть торговой дебиторской задолженности (Примечание 8)	<u>10</u>	<u>32</u>
	<u>23,739</u>	<u>21,671</u>

По состоянию на 31 марта 2019 г. торговая дебиторская задолженность, возникшая вследствие договоров с покупателями, составила 22,325 млн. тенге, ожидаемые кредитные убытки по такой торговой дебиторской задолженности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 г., составили 268 млн. тенге.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2019 Г.
(в млн. тенге, если не указано иное)**

11. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 марта 2019 г. (неаудировано)	31 декабря 2018 г.
Предоплата по прочим налогам	28,202	27,028
Авансы выданные	22,187	18,373
Претензии, пени и штрафы	1,574	8,610
Задолженность от продажи дочерних организаций	3,515	3,515
Задолженность работников	1,629	1,447
Расходы будущих периодов	949	1,222
Дивиденды к получению	436	410
Денежные средства, ограниченные в использовании	214	303
Прочие	<u>13,762</u>	<u>12,070</u>
	72,468	72,978
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам/ сомнительной задолженности	<u>(12,994)</u>	<u>(16,088)</u>
	59,474	56,890

Движение в резерве под обесценение авансов выданных и резерве под ожидаемые кредитные убытки по прочим текущим активам за три месяца, закончившиеся 31 марта, представлено следующим образом:

	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2019г. (неаудировано)	2018г. (неаудировано)
Резерв под обесценение авансов выданных и прочих текущих активов на начало года	16,088	10,792
Начислено за год	5,824	326
Пересчет иностранной валюты	-	(11)
Списано в течение года за счет ранее созданного резерва	(8,919)	(51)
Прекращенная деятельность	<u>1</u>	<u>-</u>
Резерв под обесценение авансов выданных и резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочим текущим активам на отчетную дату	12,994	11,056

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

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

По состоянию на 31 марта 2019 г. и 31 декабря 2018 г. активы и обязательства дочерних организаций, соответствующих критериям долгосрочных активов, предназначенных для продажи, были классифицированы как выбывающая группа, классифицированная как предназначенная для продажи в сокращенном промежуточном консолидированном отчете о финансовом положении.

АО «Транстелеком»

В апреле 2018 г. заключен договор купли-продажи по реализации 26% пакета акций -1 акция АО «Транстелеком». Соответственно, активы и обязательства АО «Транстелеком» по состоянию на 31 марта 2019 г. и 31 декабря 2018 г. были классифицированы в составе активов, предназначенных для продажи. Руководство ожидает, что сделка будет завершена в течение 12 месяцев после отчетной даты.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2019 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

	По состоянию на 31 марта 2019 г. (неаудировано)		По состоянию на 31 декабря 2018 г.			
	АО «Транстелеком»	Прочие	Итого	АО «Транстелеком»	Прочие	Итого
Активы						
Основные средства	82,617	-	82,617	79,349	2	79,351
Нематериальные активы	4,933	-	4,933	5,093	-	5,093
Прочие долгосрочные активы	1,346	-	1,346	2,706	-	2,706
Товарно-материальные запасы	1,062	-	1,062	942	-	942
Торговая дебиторская задолженность	5,763	-	5,763	6,457	-	6,457
Прочие текущие активы	3,222	20	3,242	2,867	21	2,888
Денежные средства и их эквиваленты	1,561	-	1,561	1,615	2	1,617
Итого активы выбывающей группы, классифицированные для продажи	100,504	20	100,524	99,029	25	99,054
Актив в пользу акционера (Примечание 26)	-	247	247	-	282	282
Итого активы, классифицированные для продажи и распределения в пользу акционера	100,504	267	100,771	99,029	307	99,336
Обязательства						
Займы	52,128	-	52,128	52,268	-	52,268
Обязательства по финансовой аренде	3,312	-	3,312	1,821	-	1,821
Обязательства по вознаграждениям работникам	499	-	499	499	-	499
Отложенные налоговые обязательства	4,195	-	4,195	4,140	-	4,140
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	-	16	-	16
Торговая кредиторская задолженность	15,440	113	15,553	17,839	113	17,952
Прочие налоги	175	-	175	202	-	202
Обязательства по договорам с покупателями	278	-	278	113	-	113
Прочие текущие обязательства	5,242	2	5,244	5,198	3	5,201
Итого обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	81,269	115	81,384	82,096	116	82,212
Чистые активы выбывающей группы	19,235	-	-	16,933	-	-

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2019 Г. (в млн. тенге, если не указано иное)

Прекращенная деятельность

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

Результаты от прекращенной деятельности представлены следующим образом:

	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2019 г. (неаудировано)	2018 г. (неаудировано)
Доход от реализации	8,343	4,365
Себестоимость реализации	(5,717)	(1,650)
Общие и административные расходы	(1,008)	(797)
Уменьшение стоимости выбывающей группы до справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу	(2,799)	-
Прочие прибыли и убытки	23	6
Финансовый доход	12	28
Финансовые затраты	(2,008)	(1,423)
Обесценение активов	255	(31)
Убыток от курсовой разницы	(8)	(77)
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(2,907)	421
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(225)	(396)
(Убыток)/прибыль за период	(3,132)	25
Базовый убыток на акцию (тенге)	(6)	-

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

	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2019 г. (неаудировано)	2018 г. (неаудировано)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	4,407	2,325
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(3,169)	(135)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(1,259)	(3,524)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(21)	(1,334)

13. КАПИТАЛ

Резерв по хеджированию

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

По состоянию на 31 марта 2019 г., учет хеджирования, где инструментом хеджирования являлись Еврооблигации, подлежащие погашению 20 июня 2019 г. был прекращен, в связи с получением с 1 января 2019 г. первой выручки от грузовых перевозок в международном (транзитном) сообщении, являющейся объектом хеджирования денежных потоков, соответственно, кумулятивный отложенный убыток, приходящийся на данный инструмент

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2019 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

хеджирования был реклассифицирован из прочего совокупного убытка в выручку от грузовых перевозок в размере 19,005 млн. тенге (Примечание 19).

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 г., эффективная часть в размере 2,525 млн. тенге была отнесена на резерв хеджирования в прочем совокупном доходе (2018 г.: 1,966 млн. тенге). Неэффективная часть в размере 133 млн. тенге отнесена на финансовые затраты (2018 г.: 65 млн. тенге).

14. ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 марта 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. займы, включая начисленное вознаграждение, состояли из следующего:

	31 марта 2019 г. (неаудировано)		31 декабря 2018 г.	
	Сумма	Средневзвешенная эффективная процентная ставка (%)	Сумма	Средневзвешенная эффективная процентная ставка (%)
<i>Займы и выпущенные долговые ценные бумаги с фиксированной процентной ставкой</i>				
Займы полученные	210,340		223,280	
- в тенге	150,287	8.36	159,669	8.52
- в долларах США	2,094	2.55	2,104	2.55
- в евро	55,276	5.89	58,808	5.89
- в другой валюте	2,683	4.25	2,699	4.25
Выпущенные долговые ценные бумаги	1,091,532		1,082,402	
- в тенге	104,062	9.68	103,015	9.69
- в долларах США	722,204	6.14	718,771	6.64
- в швейцарских франках	175,330	3.26	177,855	3.26
- в другой валюте	89,936	8.75	82,761	8.75
<i>Займы и выпущенные долговые ценные бумаги с плавающей процентной ставкой</i>				
Займы полученные	22,559		23,424	
- в тенге	17,289	11.31	18,039	11.41
- в долларах США	5,270	5.86	5,385	5.79
Выпущенные долговые ценные бумаги	54,336		53,171	
- в тенге	54,336	9.32	53,171	9.32
	1,378,767		1,382,277	
Текущая часть займов	137,374		175,164	
Долгосрочная часть займов	1,241,393		1,207,113	
	1,378,767		1,382,277	

Займы полученные

АО «Народный Банк Казахстана»

В течение января – марта 2019 г. Группа, в лице дочерней организации АО «KTZ-Express», в рамках Соглашения с АО «Народный Банк Казахстана» о предоставлении кредитной линии, заключенного 26 февраля 2015 г., произвела частичное досрочное погашение займа на общую сумму 7,900 млн. тенге.

Справедливая стоимость займов представлена в Примечании 27.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2019 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

Кредитные соглашения и их нарушение

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

Условия кредитов, полученных от ЕБРР и HSBC Франция, предусматривают соблюдение определенных финансовых коэффициентов (ковенантов). Данные финансовые коэффициенты рассчитываются по соглашению ЕБРР на годовой основе и по соглашению HSBC Франция на полугодовой и годовой основе.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Группа допустила нарушение условий одного из предусмотренных ковенантов, установленных HSBC Франция, в результате чего реклассифицировала долгосрочную часть займа в размере 46,238 млн. тенге в краткосрочную часть. 28 февраля 2019 г. Группа получила письмо-согласие от HSBC Франция об изменении пороговых уровней ковенантов по состоянию на 31 декабря 2018 г. Группа соблюдала пересмотренное пороговое значение коэффициента на 31 декабря 2018 г. Соответственно, это событие не привело к необходимости погашения займа от HSBC Франция раньше предусмотренного кредитным соглашением срока и не повлияло на исполнение прочих кредитных обязательств Группы. В связи с этим в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 г., Группа перевела ранее реклассифицированную сумму основного долга в долгосрочную часть.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»
ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2019 Г.
(в млн. тенге, если не указано иное)

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

	2019 г.		2018 г.			
	Займы и Выпущенные долговые ценные бумаги	Обязательства по аренде	Итого	Займы и Выпущенные долговые ценные бумаги	Обязательства по аренде	Итого
На 1 января	1,382,277	18,072	1,400,349	1,264,720	14,885	1,279,605
Корректировка в связи с первым применением МСФО (IFRS) 16	-	14,459	14,459	-	-	-
Корректировка в связи с первым применением МСФО (IFRS) 9	-	-	-	4,505	-	4,505
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности						
Выплата основного долга по займам	(14,509)	-	(14,509)	(26,991)	-	(26,991)
Поступление по займам полученным	-	-	-	13,968	-	13,968
Платежи по обязательствам финансовой аренды	-	(266)	(266)	-	(218)	(218)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(14,509)	(266)	(14,775)	(13,023)	(218)	(13,241)
Прочие изменения						
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	(6,012)	-	(6,012)	(34,767)	-	(34,767)
Хеджирование денежных потоков	(2,393)	-	(2,393)	(1,901)	-	(1,901)
Новые договоры финансовой аренды	-	1,104	1,104	-	3,453	3,453
Затраты по процентам по займам и аренде и амортизация дисконта (Примечание 23)	22,171	999	23,170	20,091	225	20,316
Проценты уплаченные	(5,787)	(279)	(6,066)	(17,969)	(580)	(18,549)
Капитализация вознаграждений	614	-	614	-	-	-
Эффект от модификаций или обмена долговых активов и обязательств, которые не приводят к прекращению признания	-	-	-	178	-	178
Прочие изменения	2,406	247	2,653	609	-	609
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	10,999	2,071	13,070	(33,759)	3,098	(30,661)
На 31 марта (неаудировано)	1,378,767	34,336	1,413,103	1,222,443	17,765	1,240,208

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2019 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	31 марта 2019 г. (неаудировано)		31 декабря 2018 г.	
	Минимальные арендные платежи	Текущая стоимость минимальных арендных платежей	Минимальные арендные платежи	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
В течение одного года	5,929	4,825	1,513	1,677
От двух до пяти лет включительно	22,143	15,756	7,256	5,021
Свыше пяти лет	33,458	13,755	22,794	11,374
Чистые минимальные обязательства	61,530	34,336	31,563	18,072
За вычетом будущих финансовых затрат	(27,194)	-	(13,491)	-
Текущая стоимость арендных обязательств	34,336	34,336	18,072	18,072
За вычетом суммы задолженности, подлежащей погашению в течение 12 месяцев		(4,825)		(1,677)
Сумма, подлежащая погашению после 12 месяцев		29,511		16,395

В результате применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа дополнительно признала активы в форме права пользования, включающие объекты недвижимости на сумму 1,104 млн. тенге и вагоны на сумму 14,459 млн. тенге, по ставке дисконтирования 15%. По состоянию на 31 марта 2019 г. сумма активов в форме права пользования составило 35,824 млн. тенге. За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 г., начисленный износ по данным активам составил 630 млн. тенге.

Все арендные обязательства выражены в тенге.

16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 марта 2019 г. (неаудировано)	31 декабря 2018 г.
Задолженность по заработной плате	19,423	17,506
Задолженность по дивидендам	16,425	16,425
Резервы по неиспользованным отпускам	14,702	11,705
Обязательства по договорам финансовых гарантий	14,363	14,588
Доходы будущих периодов	6,978	7,229
Обязательные пенсионные взносы, отчисления на социальное страхование и отчисления по обязательному медицинскому страхованию	5,728	6,034
Авансы полученные	3,788	2,797
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 17)	1,668	1,681
Прочие обязательства	15,356	11,437
	98,431	89,402
Текущая часть прочих обязательств	77,828	68,418
Долгосрочная часть прочих обязательств	20,603	20,984
	98,431	89,402

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2019 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

17. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 марта 2019 г. (неаудировано)	31 декабря 2018 г.
Кредиторская задолженность за предоставленные услуги	43,395	49,838
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	38,966	59,154
Кредиторская задолженность за полученные товарно-материальные запасы	28,789	30,451
Прочая кредиторская задолженность	4,042	2,460
	115,192	141,903
Текущая часть торговой кредиторской задолженности	113,524	140,222
Долгосрочная часть торговой кредиторской задолженности	1,668	1,681
	115,192	141,903

По состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	31 марта 2019 г. (неаудировано)	31 декабря 2018 г.
Тенге	102,543	128,623
Доллары США	6,088	6,325
Швейцарские франки	352	813
В других валютах	6,209	6,142
	115,192	141,903

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

	31 марта 2019 г. (неаудировано)	31 декабря 2018 г.
Авансы, полученные по договорам с покупателями	53,119	61,302
Доходы будущих периодов	5,742	7,708
	58,861	69,010

19. ВЫРУЧКА

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 и 2018 гг., выручка от грузовых перевозок включала:

	2019 г. (неаудировано)	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2018 г. (пересчитано, неаудировано)
Выручка по договорам с покупателями:		
По внутриреспубликанским направлениям	66,930	64,307
В международном (транзитном) сообщении	48,401	55,894
В международном (экспортном) сообщении	48,297	43,050
В международном (импортном) сообщении	23,679	22,750
Прочие доходы от грузовых перевозок	15,653	9,405
	202,960	195,406

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 г., была получена первая выручка от грузовых перевозок в международном (транзитном) сообщении, являющаяся объектом

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2019 Г.
(в млн. тенге, если не указано иное)**

хеджирования денежных потоков, соответственно, кумулятивный отложенный убыток, приходящийся на данный инструмент хеджирования был реклассифицирован из прочего совокупного убытка в выручку от грузовых перевозок в размере 19,005 млн. тенге (Примечание 13).

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 и 2018 гг., выручка от пассажирских перевозок включала:

	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2019 г. (неаудировано)	2018 г. (неаудировано)
Выручка по договорам с покупателями:		
По внутриреспубликанским направлениям	14,016	12,691
По международным направлениям	3,755	3,760
Прочие доходы от пассажирских перевозок	1,747	1,292
	19,518	17,743

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2019 г. (неаудировано)	2018 г. (пересчитано, неаудировано)
Доходы от продажи товаров и предоставления прочих услуг	7,281	8,432
Доходы от аренды вагонов	7,247	9,333
Доходы от аренды прочих основных средств	1,070	837
Доходы от штрафов	2,369	1,039
	17,967	19,641

Доходы от продажи товаров и предоставления прочих услуг, в основном, представляют собой доходы от услуг по погрузке, разгрузке, обслуживанию судов, продажи материалов и металлолома, по локомотивной тяге и от оказания услуг магистральной железнодорожной сети в пассажирском движении. Выручка в размере 3,946 млн. тенге признана в определенный момент времени, в размере 3,335 млн. тенге – в течение времени по мере оказания услуг (2018 г.: 3,661 млн. тенге - в определенный момент времени, 4,771 млн. тенге – в течение времени по мере оказания услуг).

Доходы от штрафов, в основном, представляют собой доходы от пени, связанные с несвоевременным вывозом грузов со станций назначения и за нарушение условий хозяйственных договоров.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2019 Г. (в млн. тенге, если не указано иное)

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2019 г. (неаудировано)	2018 г. (неаудировано)
Затраты на персонал, включая налоги, отчисления и резервы по неиспользованному отпуску	71,410	66,962
Износ и амортизация	31,665	29,529
Топливо и горюче-смазочные материалы	30,668	28,932
Ремонт и обслуживание	25,893	21,976
Электроэнергия	12,851	12,802
Работы и услуги производственного характера	12,149	13,133
Материалы и запасы	6,524	7,561
Налоги	5,549	4,775
Краткосрочная аренда	1,649	1,196
Прочее	5,837	8,698
	204,195	195,564

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2019 г. (неаудировано)	2018 г. (неаудировано)
Затраты на персонал, включая налоги, отчисления и резервы по неиспользованному отпуску	10,900	10,352
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и краткосрочных авансов выданных	6,658	473
Налог на имущество и прочие налоги	2,967	5,161
Износ и амортизация	1,188	1,323
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	646	791
Прочие услуги сторонних организаций	426	661
Краткосрочная аренда	323	347
Командировочные расходы	268	345
Коммунальные расходы и содержание зданий	240	255
Услуги банка	213	324
Материалы	142	196
Расходы на проведение праздничных и культурно-массовых мероприятий	101	108
Реклама	29	101
Прочие расходы	2,961	1,885
	27,062	22,322

23. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2019 г. (неаудировано)	2018 г. (неаудировано)
Затраты по процентам по займам	22,171	20,091
Прочие финансовые затраты	2,316	2,082
	24,487	22,173

24. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2019 Г. (в млн. тенге, если не указано иное)

31 марта 2019 г. и 31 декабря 2018 г. у Компании также отсутствовали инструменты с антиразводняющим эффектом.

	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2019 г. (неаудировано)	2018 г. (неаудировано)
Средневзвешенное количество простых акций (Убыток)/прибыль за период, относящиеся к Акционеру (млн. тенге)	496,447,609	496,157,572
	(8,640)	21,324
(Убыток)/прибыль на простую акцию (тенге)	(17)	43
(Убыток)/прибыль за период от продолжающейся деятельности, относящиеся к Акционеру (млн. тенге)	(5,508)	21,299
(Убыток)/прибыль на простую акцию от продолжающейся деятельности (тенге)	(11)	43

Балансовая стоимость одной акции по состоянию на 31 марта 2019 г. и 31 декабря 2018 г. представлена ниже:

	31 марта 2019 г. (неаудировано)	31 декабря 2018 г.
Чистые активы, не включая нематериальные активы и неконтролирующие доли	1,116,860	1,102,607
Количество простых акций в обращении (зарегистрированные)	496,447,609	496,157,572
Балансовая стоимость одной акции, в тенге³	2,250	2,222

25. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 марта 2019 г. у Группы имелись обязательства по приобретению длинномерных рельсов, приобретению грузовых и пассажирских электровозов, грузовых и пассажирских тепловозов на общую сумму 1,480,323 млн. тенге (31 декабря 2018 г.: 1,459,544 млн. тенге).

Прочие договорные обязательства

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

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 г., по данным Соглашениям не выполнены условия по приобретению минимальных объемов услуг по хранению грузов и потенциально ТОО «Continental Logistics» и ТОО «Актауский Морской Северный Терминал» могли выставить претензию Группе, в лице дочерней организации АО «KTZ Express». Однако, Группа не ожидает, что понесет убытки в связи с невыполнением минимальных услуг по хранению грузов, поскольку получила письма-подтверждения от ТОО «Continental Logistics» и ТОО «Актауский Морской Северный Терминал», о том, что последние не имеют претензий и не планируют предъявлять претензии в отношении исполнения условий данных Соглашений.

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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2019 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

На основании проведенной оценки руководство Группы считает, что по состоянию на 31 марта 2019 г. и 31 декабря 2018 г. отсутствует высокая вероятность невыполнения минимальных объемов услуг по хранению грузов в будущем, в связи с чем Группа не создала резерв по оценочному обязательству.

Условные обязательства

Судебные иски

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

Страхование

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

Гарантии

По состоянию на 31 марта 2019 г. гарантии представлены следующим образом:

	Цель гарантии	Дата выдачи гарантии	Срок гарантии	Сумма гарантии, млн. тенге (неаудировано)
Евразийский банк развития	выполнение обязательств ассоциированного предприятия ТОО «Электровоз құрастыру зауыты» для финансирования строительства завода по выпуску электровозов	17 сентября 2012 г.	до 2023 г.	2,370
АО «Банк Развития Казахстана»	выполнение обязательств ассоциированного предприятия ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод» для финансирования строительства рельсобалочного завода в г. Актюбе	4 июля 2013 г.	до 2023 г.	22,426
АО «Банк Развития Казахстана»	выполнение обязательств организации, находящейся в доверительном управлении, АО «Международный аэропорт Астана», для финансирования модернизации Международного аэропорта в г. Астана	28 марта 2018 г.	до 2033 г.	22,500

В Примечании 16 отражена справедливая стоимость данных гарантий.

Финансовая аренда

В июле 2017 г. Группа, в лице дочерней организации АО «Пассажирские перевозки», заключила договор финансовой аренды с АО «БРК-Лизинг» на аренду 62 вагонов,

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2019 Г. (в млн. тенге, если не указано иное)

произведенных ТОО «Тұлпар-Тальго», с общей стоимостью 18,892 млн. тенге, сроком на 20 лет и ставкой вознаграждения 1.75% годовых. Льготный период по выплате основного долга составляет 6 лет. Группа выступает в качестве арендатора. Группа выступает в качестве арендатора. Начало финансовой аренды ожидается в 2020 г.

26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Группа проводила значительные сделки или имела значительное неоплаченное сальдо по состоянию на 31 марта 2019 г. (неаудировано) и 31 декабря 2018 г., приводится ниже.

		Акционер	Ассоциированные предприятия Группы	Совместные предприятия, в которых Группа является участником	Компании, входящие в Группу Акционера	Прочие связанные стороны
Задолженность связанных сторон за товары, услуги и долгосрочные активы	2019 г.	11	3,178	1,062	44,823	3,076
	2018 г.	11	37,614	500	3,537	3,076
<i>в т.ч. резерв по ожидаемым кредитным убыткам/сомнительной задолженности</i>	2019 г.	-	-	(26)	(84)	-
	2018 г.	-	(1,000)	(26)	(71)	-
Задолженность связанным сторонам за товары, услуги и долгосрочные активы	2019 г.	-	14,728	3,150	3,158	21,356
	2018 г.	-	15,346	2,177	2,261	21,591
Займы полученные	2019 г.	106,104	-	-	-	30,579
	2018 г.	107,906	-	-	-	30,112
Обязательства по финансовой аренде	2019 г.	1,795	-	-	-	16,477
	2018 г.	1,903	-	-	-	16,169
Дивиденды к уплате	2019 г.	16,425	-	-	-	-
	2018 г.	16,425	-	-	-	-

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2019 Г. (в млн. тенге, если не указано иное)

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

(неаудировано)		Акционер	Ассоциированные предприятия Группы	Совместные предприятия, в которых Группа является участником	Компании, входящие в группу Акционера	Прочие связанные стороны
Продажа товаров, услуг и долгосрочных активов	2019 г.	16	1,538	8,864	6,204	-
	2018 г.	5	1,084	5,782	4,229	-
(Начисленные)/восстановленные резервы по сомнительной задолженности	2019 г.	-	-	1	(22)	-
	2018 г.	-	12	-	4	-
Приобретение товаров, услуг и долгосрочных активов	2019 г.	-	10,904	2	3,866	-
	2018 г.	-	8,487	18	4,788	1
Погашение займов выданных	2019 г.	-	-	-	-	-
	2018 г.	-	-	-	-	24,000
Погашение займов полученных	2019 г.	1,175	-	-	-	10
	2018 г.	1,175	-	-	-	1,411
Новые договоры финансовой аренды	2019 г.	-	-	-	-	-
	2018 г.	1,356	-	-	-	1,862
Платежи по обязательствам финансовой аренды	2019 г.	189	-	-	-	358
	2018 г.	218	-	-	-	-
Финансовые доходы	2019 г.	-	-	-	-	-
	2018 г.	-	-	3	-	785
Финансовые расходы	2019 г.	1,370	-	-	-	920
	2018 г.	1,298	-	-	-	772
Дивиденды к (уплате)/ к получению	2019 г.	-	-	-	-	-
	2018 г.	-	-	2,028	-	-

По состоянию на 31 марта 2019 г. и 31 декабря 2018 г. некоторые займы Группы на общую сумму 2,094 млн. тенге и 2,104 млн. тенге, соответственно, были гарантированы Правительством Республики Казахстан.

По состоянию на 31 марта 2019 г. и 31 декабря 2018 г. по некоторым займам ассоциированных предприятий и организаций, находящихся в доверительном управлении, Группа выдала гарантии с целью гарантирования выполнения обязательств перед банками (Примечания 16 и 25).

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

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой управленческий персонал включает членов Правления, Совета Директоров в количестве 12 человек по состоянию на 31 марта 2019 г. (31 марта 2018 г.: 12 человек). Общая сумма вознаграждений, выплаченных ключевому управленческому персоналу, включенная в расходы по заработной плате, за три месяца, закончившиеся

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2019 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

31 марта 2019 г., составила 48 млн. тенге (31 марта 2018 г.: 89 млн. тенге). Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, преимущественно состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и премиями, основанными на операционных результатах.

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

В этой отчетности использованы те же методы и допущения для расчета справедливой стоимости финансовых инструментов что и в консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2018 г.

Справедливая стоимость финансовых инструментов Группы, регулярно не оцениваемых по справедливой стоимости (но с обязательным раскрытием справедливой стоимости)

По состоянию на 31 марта 2019 г. и 31 декабря 2018 г., справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, за исключением займов и выпущенных долговых ценных бумаг, не отличалась существенно от их балансовой стоимости. Балансовая и справедливая стоимость займов и выпущенных долговых ценных бумаг по состоянию на 31 марта 2019 г. и 31 декабря 2018 г. была представлена следующим образом:

	31 марта 2019 г. (неаудировано)		31 декабря 2018 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Прочие финансовые активы	1,285	1,285	1,496	1,496
Займы	232,899	229,862	246,704	245,146
Долговые ценные бумаги	1,145,868	1,241,486	1,135,573	1,199,855
Аренда	34,336	34,336	18,072	18,072
Финансовые гарантии	14,363	14,363	14,588	14,588

Иерархия справедливой стоимости на 31 марта 2019 г. (неаудировано)

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Прочие финансовые активы по амортизированной стоимости	-	232	1,053	1,285
Итого	-	232	1,053	1,285
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости:				
- долговые ценные бумаги	1,241,486	-	-	1,241,486
- банковские кредиты	-	132,920	4,777	137,697
- займы от связанных сторон	-	92,165	-	92,165
- аренда	-	34,336	-	34,336
Финансовые гарантии	-	14,363	-	14,363
Итого	1,241,486	273,784	4,777	1,520,047

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2019 Г. (в млн. тенге, если не указано иное)

Иерархия справедливой стоимости на 31 декабря 2018 г.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Прочие финансовые активы по амортизированной стоимости	-	1,496	-	1,496
Итого	-	1,496	-	1,496
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости:				
- долговые ценные бумаги	1,199,855	-	-	1,199,855
- банковские кредиты	-	145,390	4,803	150,193
- займы от связанных сторон	-	94,953	-	94,953
- финансовая аренда	-	18,072	-	18,072
Финансовые гарантии	-	14,588	-	14,588
Итого	1,199,855	273,003	4,803	1,477,661

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

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

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 г., переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не производилось.

28. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Утверждение финансовой отчетности

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы за три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 г., была утверждена руководством 17 мая 2019 г.