

**Пояснительная записка к финансовой отчетности**  
**АО «Досжан темир жолы (ДТЖ)» по состоянию на 31 декабря 2018 года**

**Общая информация**

Общество зарегистрировано Министерством юстиции города Алматы 10 марта 2005 года. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 10 марта 2005 года, регистрационный номер № 69086-1910-АО, в связи с изменением места нахождения Общества произведена государственная перерегистрация Общества 16 марта 2018 года.

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

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

В качестве налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость зарегистрировано с 1 августа 2005 года налоговым комитетом по Алмалинскому району города Алматы (свидетельство № 0072005 серия 60001 о перерегистрации от 06 декабря 2012 года).

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

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

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

03 января 2018 года Общество зарегистрировала в Управлении юстиции Уланского района Департамента юстиции Восточно-Казахстанской области структурное подразделение «Восточно-Казахстанский филиал АО «Досжан темир жолы (ДТЖ)».

**1. Основные принципы учетной политики**

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

***Функциональная валюта и валюта представления***

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

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

#### ***Принцип непрерывности деятельности***

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

Несмотря на понесенные в прошлом периоде операционные убытки, дефолт в отношении собственных инфраструктурных облигаций и их несоответствие листинговым требованиям, руководство Общества не ставит под сомнение способность продолжать деятельность Общества непрерывно.

Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

#### ***Принцип начисления***

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

#### ***Признание элементов финансовой отчетности***

В прилагаемую финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности.

Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Общества. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно.

#### ***База для оценки стоимости***

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости.

#### ***Основные учетные записи***

Основные аспекты учетной политики, использованные при подготовке настоящей финансовой отчетности, приведены ниже.

#### ***Концессионное соглашение на предоставление услуг***

Концессионное соглашение на предоставление услуг железнодорожных путей новой железнодорожной линии «Станция Шар – Усть-Каменогорск» (далее по тексту

называемое «Концессионное соглашение») регулируется постановлением Правительства Республики Казахстан от 01.07.2005 г. № 668, в соответствии с которым Обществу предоставлено право на строительство объекта «Новая железнодорожная линия «Станция Шар – Усть-Каменогорск», его эксплуатацию и оформление права государственной собственности.

Учет строительства по Концессионному соглашению ведется в соответствии с IAS 11 «Договоры на строительство». Затраты на строительство капитализируются в течение периода строительства по сумме всех произведенных затрат на строительство. Затраты по займам, непосредственно относящиеся к Концессионному соглашению, капитализируются, то есть включаются в себестоимость объекта Концессионного соглашения во время строительной фазы.

Вознаграждение, подлежащее к получению за услуги по строительству, осуществленные Обществом, будет признано по справедливой стоимости строительных услуг, которые были оказаны, предоставленными правами на нематериальный актив.

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

Общество ведет учет доходов и расходов, касающихся услуг по эксплуатации новой железнодорожной линии «Станция Шар – Усть-Каменогорск», в соответствии с IAS 18 «Выручка».

### ***Основные средства***

Собственные основные средства в момент поступления в финансовой отчетности отражаются по первоначальной стоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Балансовая стоимость основных средств рассматривается на предмет обесценения, когда события и изменения в обстоятельствах показывают, что балансовая стоимость активов может быть не возмещена. В случае если такие обстоятельства существуют и балансовая стоимость превышает расчетную возмещаемую стоимость, то стоимость актива уменьшается до этой возмещаемой стоимости.

Общество применяет метод равномерного списания стоимости до ликвидационной стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы.

За отчетный период средний оцененный полезный срок службы основных средств был следующим:

Наименование	Кол-во, лет
Здания и сооружения	20-45
Сооружения верхнего строения пути и земляное полотно железных дорог	20-80
Транспортные средства	8
Прочее оборудование	6,7

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

Начисление амортизации на основные средства, вновь введенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Последующие затраты в основные средства включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом будут получены Обществом и стоимость этого актива может надежно оценена. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в прибылях и убытках в течение того финансового периода, в котором они были понесены.

Отражение основных средств в финансовой отчетности прекращается при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыли и убытки отчетного периода, в котором актив был списан.

### ***Нематериальные активы***

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения компаний, является их справедливая стоимость на дату приобретения. Нематериальный актив «Право на эксплуатацию по Концессионному соглашению» признается по стоимости всех фактически осуществленных затрат на строительство объекта «Новая железнодорожная линия «Станция Шар – Усть-Каменогорск», принятого в эксплуатацию.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация начисляется на основе равномерного (прямолинейного) метода списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы объектов:

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

Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

### **Финансовые инструменты**

#### *Первоначальное признание финансовых инструментов*

Общество признает финансовые активы и обязательства в своем отчете только тогда, когда оно становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются в учете на дату исполнения сделки.

Финансовые активы или финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости, увеличенной, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства.

#### *Финансовые активы*

Общество классифицирует свои финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

ссуды и дебиторская задолженность;

инвестиции, удерживаемые до погашения;

финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы Общества включают в себя денежные средства и торговую дебиторскую задолженность, а так же финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

### *Ссуды и дебиторская задолженность*

Ссуды и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки ссуды и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента за вычетом резерва под обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий, возникших при приобретении, и включает комиссионные, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки процента, и затраты по совершению сделки. Амортизация на основе использования эффективной ставки процента включается в состав доходов от финансирования в прибылях или убытках периода. Расходы, связанные с обесценением, включаются в состав административных расходов периода. Доходы и расходы, возникающие при прекращении признания актива, признаются в составе административных расходов периода.

### *Справедливая стоимость*

Справедливая стоимость финансовых активов, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, определяется, исходя из рыночных котировок на покупку на конец рабочего дня на отчетную дату. Для инвестиций, не котирующихся на рынке, справедливая стоимость определяется путем применения различных методик оценки. Такие методики включают использование цен самых последних сделок, произведенных на коммерческой основе; использование текущей рыночной стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков и модели оценки опционов.

### *Обесценение финансовых активов*

По состоянию на конец каждого отчетного периода Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Финансовый актив или группа финансовых активов, считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существуют объективные признаки обесценения в результате одного или нескольких событий, имевших место после первоначального признания актива («событие убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. К объективным признакам обесценения финансового актива или группы финансовых активов относится ставшая известной владельцу актива информация о следующих событиях убытка: эмитент (должник) испытывает значительные финансовые трудности, нарушает условия договора, например, отказывается или уклоняется от уплаты процентов или суммы основного долга, вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика, предоставление кредитором льготных условий по экономическим или юридическим причинам, связанным с финансовыми трудностями заемщика, на которые кредитор не решился бы ни при каких других обстоятельствах. К таким свидетельствам относятся также наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или

национальных или местных экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Объективные признаки обесценения инвестиций в долевого инструмент включают информацию о существенных изменениях с неблагоприятными последствиями в технической, рыночной, экономической или юридической среде, в которой ведет деятельность эмитент, и показывают, что стоимость инвестиций в долевого инструмент, возможно, не будет возмещена.

*Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости,* Общество сначала определяет наличие объективных признаков обесценения на индивидуальной основе применительно к финансовым активам, имеющим самостоятельное значение, и на индивидуальной или совокупной основе применительно к финансовым активам, не имеющим самостоятельного значения. Если Общество констатирует отсутствие объективных признаков обесценения применительно к индивидуально оцениваемому финансовому активу, как имеющему, так и не имеющему самостоятельное значение, то оно включает такой актив в группу финансовых активов со схожими характеристиками кредитного риска и на совокупной основе оценивает их на предмет обесценения. Индивидуально оцениваемые на предмет обесценения активы, по которым признан или по-прежнему признается убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку обесценения.

При наличии объективных признаков убытка от обесценения ссуд и дебиторской задолженности или удерживаемых до погашения инвестиций, учитываемых по амортизированной стоимости, величина убытка определяется как разность между балансовой стоимостью актива и дисконтированной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств (за исключением еще не понесенных будущих кредитных убытков), рассчитанной по исходной для данного финансового актива эффективной ставке процента. Балансовая стоимость актива уменьшается непосредственно или посредством счета оценочного резерва. Сумма убытка от обесценения включается в состав затрат административных расходов периода.

Если, в последующий период величина убытка от обесценения активов уменьшается, и это уменьшение может быть объективно соотнесено с событием, имевшим место после признания обесценения (например, повышением кредитного рейтинга дебитора), то ранее признанный убыток от обесценения реверсируется посредством корректировки счета оценочного резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового актива впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе финансовых расходов в прибылях и убытках.

#### *Прекращение признания финансового актива*

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;

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

- Если Общество передало все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключило транзитное соглашение, и при этом не передало, но и не сохранило за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передало контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Общество продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Общество также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Обществом.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Общества.

### **Финансовые обязательства**

Общество классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

займы и кредиторская задолженность.

Общество не имеет финансовых обязательств, определенных им при первоначальном признании в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства Общества включают в себя долгосрочные финансовые обязательства, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

#### *Займы и кредиторская задолженность*

Займы после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, связанные с получением займов, а также скидки или премии, связанные с погашением займов.

Затраты по займам, непосредственно относящимся к строительству или производству квалифицируемых активов, капитализируются как часть такого актива. Другие затраты по займам признаются в прибылях и убытках периода как расходы на финансирование в момент их возникновения.

*Торговая и прочая кредиторская задолженность* после первоначального признания учитываются по исторической стоимости.

Доходы и расходы признаются в составе доходов и затрат на финансирование в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание займов и кредиторской задолженности или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

#### *Прекращение признания финансового обязательства*

Признание финансового обязательства в финансовой отчетности прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в прибылях и убытках периода.

#### *Обесценение нефинансовых активов*

На конец каждого отчетного периода Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (далее – ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (или ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (или ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в прибылях и убытках периода в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На конец каждого отчетного периода Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива (за исключением гудвилла) больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в прибылях и убытках периода, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

### **Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой средства на банковских счетах Общества. Эквиваленты денег представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые готовы для конвертации в известную сумму денежных средств со сроком погашения, не превышающим трех месяцев, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости, а также банковские овердрафты. В отчете о финансовом положении банковские овердрафты включаются в кредиты и займы в составе краткосрочных финансовых обязательств, депозиты, размещенные на срок более трех месяцев рассматриваются в качестве инвестиций и подразделяются на краткосрочные (на срок до 12 месяцев) и долгосрочные (на срок более 12 месяцев), банковские гарантии под обеспечение тендерной заявки включаются в прочие текущие финансовые активы.

### **Запасы**

Запасы в момент поступления отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению (созданию).

Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает стоимость сырья и материалов, оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов.

Запасы списываются на расходы Общества по методу средневзвешенной стоимости и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Возможная чистая стоимость реализации является предполагаемой ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию.

## **Резервы**

Резервы признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если Общество предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях и убытках за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

## **Признание выручки и расходов**

Выручка признается тогда, когда существует вероятность того, что Общество сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма выручки может быть достоверно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок и прочих налогов или пошлин с продажи. Для признания выручки в финансовой отчетности должны выполняться следующие критерии:

### *Оказание услуг*

Доходы признаются в зависимости от степени завершенности сделки на дату финансовой отчетности, но только в том случае, если конечный результат может быть надежно оценен. Степень завершенности определяется по отчетам о выполненной работе.

### *Расходы*

Расходы учитываются в момент фактического расходования соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда деньги или эквиваленты денег были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

## **Налоги**

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

## **Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог**

Общество выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Общество

уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования.

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

### **Сделки со связанными сторонами**

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

### **Взаимозачеты**

Операции взаиморасчетов признаются на основании расчета справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или поставлены в результате неденежных расчетов. Возможность проведения взаиморасчетов обусловлена в договорах. Неденежные операции исключены из отчета о движении денежных средств. Поэтому инвестиционные, финансовые операции и результат операционной деятельности представляют собой фактические денежные операции.

### **Условные активы и обязательства**

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

### **Последующие события**

События, произошедшие после окончания периода, которые представляют дополнительную информацию о положении Общества на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности.

### **Денежные средства и их эквиваленты**

	<b>Сальдо на 31.12.2018 г.</b>	<b>Сальдо на 01.01.2018 г.</b>
Денежные средства на текущих счетах в тенге	1,028,115	1,002,955
<b>Итого</b>	<b>1,028,115</b>	<b>1,002,955</b>

### **Краткосрочная дебиторская задолженность**

	<b>Сальдо на 31.12.2018 г.</b>	<b>Сальдо на 01.01.2018 г.</b>
Задолженность АО «КТЖ-Грузовые перевозки»	448,902	829,736

Задолженность АО «Пассажирыские перевозки»	43,399	46,656
Задолженность ТОО «Танбалы Тас»	32,970	-
Прочая задолженность	361,317	358,981
Резерв по обесценению торговой дебиторской задолженности	(360,044)	(351,641)
<b>Итого</b>	<b>526,544</b>	<b>883,732</b>

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

	<b>Сальдо на 31.12.2018 г.</b>	<b>Сальдо на 01.01.2018 г.</b>
ТОО «ДосЭко-Сервис»	9,381	9,596
Задолженность по решению суда по Боканову К.И.	131,255	131,255
Недостача концессионного имущества по итогам инвентаризаций (неустановленные лица)	198,119	198,119
Недостача основных средств и запасов по итогам инвентаризаций	9,328	9,379
прочее	11,961	3,292
<b>Итого</b>	<b>360,044</b>	<b>351,641</b>

### **Запасы**

	<b>Сальдо на 31.12.2018 г.</b>	<b>Сальдо на 01.01.2018 г.</b>
Сырье и материалы	7,641	26,453
Аварийный запас	70	36,972
Топливо	31	2,559
Запасные части	1,836	7,472
Прочие запасы	36,210	99,021
Резерв по неликвидным и устаревшим запасам	-	(1,888)
<b>Итого</b>	<b>45,788</b>	<b>170,589</b>

### **Текущий налоговые активы**

	<b>Сальдо на 31.12.2018 г.</b>	<b>Сальдо на 01.01.2018 г.</b>
Текущий подоходный налог	51,717	-
<b>Итого</b>	<b>51,717</b>	<b>-</b>

По состоянию на 31.12.2018г. сальдо по подоходному налогу состоит из КПН у источника выплаты по депозитным договорам (краткосрочные денежные вклады Общества) на сумму 11,370 тыс.тенге и 40,347 тыс.тенге переплата по корпоративному подоходному налогу за 2018 год.

### Прочие краткосрочные активы

	Сальдо на 31.12.2018 г.	Сальдо на 01.01.2018 г.
НДС к возмещению сч.1422	320	-
Прочие налоги сч.1430	9,287	1,652
Авансы выданные сч 1610	21,401	8,524
Расходы будущих периодов сч 1620	1,331	4,996
Прочие краткосрочные активы сч 1630	36,475	36,475
Резерв по обесценению прочих текущих активов	(39,753)	(42,674)
<b>Итого</b>	<b>29,061</b>	<b>8,973</b>

#### Резерв по прочим активам:

Авансы выданные сч 1610	3,279	6,200
Прочие краткосрочные активы сч 1630	36,474	36,474
<b>Итого</b>	<b>39,753</b>	<b>42,674</b>

### Долгосрочная дебиторская задолженность

	Сальдо на 31.12.2018 г.	Сальдо на 01.01.2018 г.
ТОО «Танбалы Тас» (реализация ОС и ТМЗ)	145,771	-
<b>Итого:</b>	<b>145,771</b>	<b>-</b>

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

### Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

	Сальдо на 31.12.2018 г.	Сальдо на 01.01.2018 г.
ТОО «Астана Дизель Сервис»	87	-
Обесценение	87	-
<b>Итого по балансу:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

20 августа 2018 года на общем собрании участников ТОО принято решение о проведении процедуры ликвидации ТОО. В настоящее время проводится работа по составлению промежуточного ликвидационного баланса.

## Основные средства

Движение основных средств в отчетном периоде представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и соору- жения	Машины и обору- дование	Транс- портные средства	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
<b>На 1 января 2017 года</b>	49.512	37.384	460.004	165.472	428.553	1.140.925
Поступления	–	145	–	19.539	7.494	27.178
Ввод из незавершенного строительства	73.212	–	–	–	(73.212)	–
Реклассификация в товарно-материальные запасы	–	–	–	–	(3.660)	(3.660)
Выбытия	(1.880)	(458)	–	(21.418)	(120)	(23.876)
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	120.844	37.071	460.004	163.593	359.055	1.140.567
Поступления	–	–	–	–	<b>77.940</b>	<b>77.940</b>
Перевод из незавершенного строительства	<b>77.940</b>	<b>840</b>	–	–	<b>(78.780)</b>	–
Реклассификация из товарно-материальных запасов	–	<b>3.996</b>	–	<b>26.271</b>	–	<b>30.267</b>
Выбытия	<b>(17.481)</b>	<b>(35.377)</b>	<b>(224.458)</b>	<b>(107.128)</b>	–	<b>(384.444)</b>
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>181.303</b>	<b>6.530</b>	<b>235.546</b>	<b>82.736</b>	<b>358.215</b>	<b>864.330</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>						
<b>На 1 января 2017 года</b>	(9.743)	(15.691)	(171.428)	(104.180)	(115.528)	(416.570)
Амортизация за год	(5.076)	(9.729)	(33.822)	(19.934)	–	(68.561)
Выбытия	1.880	458	–	20.879	–	23.217
Обесценение	–	–	–	–	(6.730)	(6.730)
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	(12.939)	(24.962)	(205.250)	(103.235)	(122.258)	(468.644)
Амортизация за год	<b>(6.567)</b>	<b>(6.127)</b>	<b>(25.284)</b>	<b>(17.304)</b>	–	<b>(55.282)</b>
Выбытия	<b>9.370</b>	<b>25.990</b>	<b>145.980</b>	<b>84.412</b>	–	<b>265.752</b>
Обесценение	–	<b>(101)</b>	–	<b>(147)</b>	<b>(234.486)</b>	<b>(234.734)</b>
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>(10.136)</b>	<b>(5.200)</b>	<b>(84.554)</b>	<b>(36.274)</b>	<b>(356.744)</b>	<b>(492.908)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>						
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	107.905	12.109	254.754	60.358	236.797	671.923

На 31 декабря 2018 года	171.167	1.330	150.992	46.462	1.471	371.422
-------------------------	---------	-------	---------	--------	-------	---------

### Нематериальные активы

Движение нематериальных активов в отчетном периоде представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Програмное обеспечение	Право на эксплуатацию по Концессионному у соглашению	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>			
На 1 января 2017 года	8.053	34.147.865	34.155.918
Поступления	453	–	453
Выбытия	–	(895)	(895)
На 31 декабря 2017 года	8.506	34.146.970	34.155.476
Поступления	<b>1.230</b>	–	<b>1.230</b>
Выбытия	–	<b>(36.038)</b>	<b>(36.038)</b>
На 31 декабря 2018 года	<b>9.736</b>	<b>34.110.932</b>	<b>34.120.668</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>			
На 1 января 2017 года	(5.277)	(22.744.172)	(22.749.449)
Амортизация за год	(1.595)	(950.304)	(951.899)
Выбытия	–	613	613
На 31 декабря 2017 года	(6.872)	(23.693.863)	(23.700.735)
Амортизация за год	<b>(921)</b>	<b>(950.112)</b>	<b>(951.033)</b>
Выбытия	–	<b>25.634</b>	<b>25.634</b>
На 31 декабря 2018 года	<b>(7.793)</b>	<b>(24.618.341)</b>	<b>(24.626.134)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>			
На 31 декабря 2017 года	1.634	10.453.107	10.454.741
На 31 декабря 2018 года	<b>1.943</b>	<b>9.492.591</b>	<b>9.494.534</b>

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

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

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

### Краткосрочные финансовые обязательства

#### Займы

	<b>Сальдо на 31.12.2018 г.</b>	<b>Сальдо на 01.01.2018 г.</b>
Номинальная стоимость займов	11,553,333	12,444,666
Дисконт по займам	(3,724,599)	(4,225,786)
<b>Балансовая стоимость займов</b>	<b>7,828,734</b>	<b>8,218,880</b>
В.т.ч. текущая часть займов	891,334	891,333
Долгосрочная часть займов	6,937,400	7,327,546
<b>Начисленные проценты по займу</b>	<b>3,753</b>	<b>3,842</b>

По состоянию на 31 декабря 2018 г. займы включали следующее:

	Дата погашения	Номинал	<b>Сальдо на 31.12.2018 г.</b>	<b>Сальдо на 01.01.2018 г.</b>
<i>АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына», номинальная ставка процента –0.5%</i>				
Займ 1(эффективная рыночная ставка – 7.83%) кредитный договор № 51-И от 31.01.2011г.	20.12.2030	2,912,000	1,677,976	2,019,070
Займ 2 (эффективная рыночная ставка – 7.82%) кредитный договор № 100-И от 28.07.2011г.	20.06.2031	5,720,000	3,455,254	4,084,263
Займ 3 (эффективная рыночная ставка – 6.18%) кредитный договор № 209-И от 05.12.2012г.	01.11.2032	2,921,333	1,804,170	2,115,547
<b>Итого</b>		<b>11,553,333</b>	<b>6,937,400</b>	<b>8,218,880</b>

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 01 января 2018 г. займы представлены кредитами, полученными от АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» в 2011 и 2012 гг. на сумму 10,240,000 тыс. тенге и 3,130,000 тыс. тенге, соответственно, с целью частичного выкупа облигаций и обслуживания долга, реализации проекта строительства железнодорожной линии «Шар – Усть-Каменогорск» и пополнения оборотных средств, со сроком погашения основного долга через 20 лет. Вознаграждение по займам погашается полугодовыми платежами по ставке вознаграждения в размере 0.5% годовых.

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

19 июня 2018 года было погашение очередного платежа в сумме 440 000 тыс.тенге по договору займа №100-и от 28.07.2011 года.

01 ноября 2018 года было погашение очередного платежа в сумме 242 666 тыс.тенге по договору займа №51-и от 31.01.2011 года.

13 декабря 2018 года было погашение очередного платежа в сумме 208,667 тыс.тенге по договору займа №209-и от 05.12.2012 года.

#### **Выпущенные облигации**

	<b>Сальдо на 31.12.2018 г.</b>	<b>Сальдо на 01.01.2018 г.</b>
Вознаграждение по облигациям	523,376	1,886,856
<b>Итого</b>	<b>523,376</b>	<b>1,886,856</b>

	<b>Сальдо на 31.12.2018 г.</b>	<b>Сальдо на 01.01.2018 г.</b>
Облигации выпущенные	30,000,000	30,000,000
Выкуп выпущенных облигаций	(10,984,460)	(10,984,460)
Дисконт по выпущенным облигациям	(1,440,039)	(1,617,569)
<b>Балансовая стоимость выпущенных облигаций</b>	<b>17,575,501</b>	<b>17,397,971</b>
В т.ч. долгосрочная часть выпущенных облигаций	17,575,501	17,397,971
<b>Купоны по облигациям (накопленные проценты)</b>	<b>523,376</b>	<b>1,886,855</b>

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

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

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

По состоянию на 31.12.2018г. Общество полностью выплатило вознаграждение по 12-ому купонному периоду в сумме 1,261,165 тыс.тенге, а также 02 августа 2018 года Общество полностью выплатило вознаграждение по 13-ому купонному периоду в сумме 1,511,735 тыс.тенге.

На 31.12.2018г. Общество начислило вознаграждение за 14-ый купонный период в сумме 523,376 тыс.тенге всем держателям облигаций

#### **Обязательства по налогам**

	<b>Сальдо на 31.12.2018 г.</b>	<b>Сальдо на 01.01.2018 г.</b>
Индивидуальный подоходный налог сч.3120	9,564	12,373
Налог на добавленную стоимость сч.3130	117,177	158,179
Социальный налог сч.3150	1,771	3,152

Прочие налоги (эмиссия за загрязнение окруж.среды, НДС) сч.3190	4	284
<b>ИТОГО</b>	<b>128,516</b>	<b>173,988</b>
<b>Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам</b>		
Обязательства по социальным отчислениям сч.3211	285	2,690
Обязательства по отчислениям взносов на медицинское страхование	376	747
Обязательства по пенсионным отчислениям и обязательным профессиональным пенсионным взносам	5,310	9,940
<b>Итого</b>	<b>5,971</b>	<b>13,377</b>

### Краткосрочная кредиторская задолженность

	Сальдо на 31.12.2018 г.	Сальдо на 01.01.2018 г.
Торговая кредиторская задолженность сч.3310	51,845	38,866
Торговая кредиторская задолженность по аренде сч.3360	3,733	-
Прочая кредиторская задолженность сч.3390	4,279	75,868
Кредиторская задолженность работникам сч. 3350	20,774	69,407
<b>Итого</b>	<b>80,631</b>	<b>184,141</b>

### Краткосрочные оценочные обязательства

	Сальдо на 31.12.2018 г.	Сальдо на 01.01.2018 г.
Краткосрочные гарантийные обязательства сч.3410	-	4,034
Краткосрочные обязательства по юрид.претензиям (по суду акт налоговой проверки)* сч.3420	-	45,416
Краткосрочные обязательства по вознаграждениям работникам (резерв по отпускам)	17,355	44,634
Краткосрочные обязательства по вознаграждениям работникам (резерв на выплату вознаграждений руководящим работникам)	14,728	-
<b>Итого</b>	<b>32,083</b>	<b>94,084</b>

\* 05 февраля 2018 года вынесено Решение Верховного суда РК по результатам налоговой проверки за период за 2011-2015гг., где судом были частично удовлетворены исковые требования Общества. 30 марта текущего года Департаментом государственных доходов по Восточно-Казахстанской области выписан протокол №000080 об административном правонарушении, в связи с неисполнением или исполнением ненадлежащим образом налогового обязательства, установленного Налоговым кодексом РК на сумму 13 474 235 тенге. Так как сроки привлечения к административной ответственности истекли, Общество подало жалобу в Комитет государственных доходов Министерства финансов РК.

05 мая 2018 года Комитет государственных доходов Министерства финансов РК постановлением отказал в удовлетворении жалобы об отмене штрафа в сумме 13 474 235 тенге. 17 мая 2018 года Обществом оплачен штраф в сумме 13 474 235 тенге.

### Прочие краткосрочные обязательства

	Сальдо на 31.12.2018 г.	Сальдо на 01.01.2018 г.
Краткосрочные гарантийные обязательства сч.3410	13,240	-
Прочие краткосрочные обязательства сч.3540 (профсоюз)	152	626
<b>ИТОГО</b>	<b>13,392</b>	<b>626</b>

### Капитал

#### Уставный капитал

На отчетную дату акционерами Компании являются:

	Сальдо на 31.12.2018 г.		Сальдо на 01.01.2018 г.	
	Количество простых акций	Долевое участие, %	Количество простых акций	Долевое участие, %
АО «Инвестиционный фонд Казахстана»	5,805	48,94	5,805	48,94
АО «Национальная компания «Казахстан темир жолы»	5,458	46,02	5,458	46,02
ТОО «Танбалы Тас»	259	2,18	259	2,18
АО «Казжол Инвест»	339	2,86	339	2,86
<b>Итого</b>	<b>11,861</b>	<b>100</b>	<b>11,861</b>	<b>100</b>

20 марта 2018 года акционер АО «Инвестиционный фонд Казахстана» передал ТОО «Танбалы Тас» в доверительное управление 5.805 простых акций, что составляет 48,95% АО «Досжан темир жолы (ДТЖ)».

#### Балансовая стоимость одной акции

В соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи (KASE).

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

	Сальдо на 31.12.2018 г.	Сальдо на 01.01.2018 г.
Чистые активы, включая право на эксплуатацию по Концессионному соглашению, не включая прочие нематериальные активы	(23,993,539)	(25,235,592)
Количество простых акций в обращении	11,861	11,861

Балансовая стоимость одной акции, в тенге	(2,022,893)	(2,127,611)

### Дополнительно оплаченный капитал

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 01 января 2018г. дополнительно оплаченный капитал составил 7,086,480 тыс. тенге и 7,086,480 тыс.тенге, соответственно. Дополнительно оплаченный капитал представляет собой корректировку долгосрочного займа, предоставленного акционером по ставке ниже рыночной, до справедливой стоимости.

### Выручка

	За 12 месяцев 2018 г.	За 12 месяцев 2017 г.
Выручка от реализации услуг АО «КТЖ-Грузовые перевозки»	5,834,961	5,227,650
Выручка от реализации услуг АО «Пассажирские перевозки»	261,898	460,301
прочие	21,315	14,318
<b>Итого</b>	<b>6,118,174</b>	<b>5,702,269</b>

### Себестоимость реализации

	За 12 месяцев 2018 г.	За 12 месяцев 2017 г.
Амортизация активов	997,173	1,017,109
Заработная плата персонала, непосредственно занятого в эксплуатации железной дороги*	396,444	738,125
отчисления от заработной платы персонала, непосредственно занятого в эксплуатации железной дороги (СН, СО, ОППВ)	47,325	78,521
Услуги по содержанию железнодорожной линии "Шар - Новоустькаменогорск" и иных объектов**	819,139	-
Техническое обслуживание и текущий ремонт устройств автоматики, сигнализации и связи	9,542	24,680
Техническое обслуживание и текущий ремонт электрических сетей	5,477	18,051
Горюче-смазочные материалы	25,729	39,946
Электроэнергия	30,741	26,281
Расходы по налогам	168,072	5,728
Расходы по текущему ремонту жд/пути и техобслуживание	57,949	-
Расходы на страхование	4,284	5,933
Услуги локомотивной тяги	12,875	183,317
Услуги связи	4,962	6,010

Командировочные расходы	1,395	1,391
Услуги аренды	18,263	5,491
Техобслуживание стрелочных переводов	-	2 355
Материалы	201,632	237,054
Расходы на обучение персонала	2,269	1,632
Прочие	31,271	52,838
<b>ИТОГО</b>	<b>2,834,542</b>	<b>2,444,462</b>

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

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

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

Так согласно решению Совета директоров был подписан Договор о закупках услуг по содержанию железнодорожной линии от 29 июня 2018 года №109/18 на услуги по содержанию железнодорожной линии "Шар – Ново-Усть-каменогорск" и иных объектов.

### Общие и административные расходы

	За 12 месяцев 2018 г.	За 12 месяцев 2017 г.
оплата труда работников, относящихся к АУП и соответствующие налоги по зар.плате	297,114	284,824
командировочные расходы	17,030	13,026
амортизация активов	2,959	2,962
расходы по операционной аренде	41,581	39,927
расходы на услуги связи (в т.ч. интернет)	2,918	2,408
расходы по налогам, сборам	950	28,202
аудиторские, консалтинговые и информационные услуги	55,883	38,730
расходы на страхование	668	280
услуги банка	2,193	3,251
ежегодный листинговый сбор, комиссия за представление интересов и брокерские услуги	6,514	4,538
расходы на ГСМ	-	3,493
Вознаграждение членам СД	8,931	2,412

Услуги по аутсорсингу – водителей, секретарей и др.	29,046	-
Резерв на вознаграждение руководящим работникам	14,727	-
Прочие расходы	26,740	19,939
<b>Итого</b>	<b>507,254</b>	<b>443,992</b>

### Прочие расходы

	За 12 месяцев 2018 г.	За 12 месяцев 2017 г.
Расходы по выбытию активов	10,733	147
Обесценение незавершенного строительства, ОС	234,734	6,730
Расходы по реализации ТМЗ	77,249	-
Расходы по реализации ТМЗ (дисконт)	16,154	-
Резерв по устаревшим запасам	-1,302	597
Резерв по сомнительным требованиям	5,480	-
Расходы по соц.сфере	7,150	-
Обесценение инвестиций в совместные предприятия	87	-
Прочие расходы	748	7
<b>Итого</b>	<b>351,033</b>	<b>7,481</b>

### Прочие доходы

	За 12 месяцев 2018 г.	За 12 месяцев 2017 г.
Доходы от выбытия активов (реализация ОС)	7,814	26,226
Доходы от реализации ТМЗ	87,317	-
Доходы от прочей реализации	2,726	5,310
Доходы от курсовой разницы	69	
Восстановление резерва по сомнительным требованиям	-	9,445
Прочие доходы (штрафы и пр.)	156	89
<b>Итого</b>	<b>98,082</b>	<b>41,070</b>

### Доходы по финансированию

	За 12 месяцев 2018 г.	За 12 месяцев 2017 г.
Полученные вознаграждения по депозитам	76,433	49,984
Амортизация дисконта	12,087	-
<b>Итого</b>	<b>88,520</b>	<b>49,984</b>

## Расходы по финансированию

	За 12 месяцев 2018 г.	За 12 месяцев 2017 г.
<b>Вознаграждения</b>	<b>1,470,409</b>	<b>2,601,520</b>
Вознаграждение по облигациям	1,409,421	2,537,095
Вознаграждение по займам	60,988	64,425
<b>Амортизация дисконта</b>	<b>678,717</b>	<b>666,042</b>
Амортизация дисконта по облигациям	177,530	145,383
Амортизация дисконта по займам	501,187	520,659
<b>Прочие расходы по финансированию</b>	<b>27,868</b>	<b>-</b>
пеня по невыплаченному купону держателям облигаций 12 КП	27,868	72,448
<b>Итого</b>	<b>2,176,994</b>	<b>3,340,010</b>

## Корпоративный подоходный налог

В соответствии с Контрактом на осуществление преференций № 0567-12-2005 от 20 декабря 2005 года, Общество освобождалось от уплаты корпоративного подоходного налога, сроком на 5 календарных лет со дня принятия в эксплуатацию объектов производственного назначения государственными приемочными комиссиями. В декабре 2013 г. Компания подписала дополнительный договор о внесении изменений в Контракт на осуществление преференций № 0567-12-205 от 20 декабря 2005 г. с Комитетом по инвестициям Министерства индустрии и торговли Республики Казахстан. В соответствии с данным договором Компании были предоставлены налоговые преференции по корпоративному подоходному налогу и налогу на имущество на объекты концессии с августа 2013 по 2017 гг.

## Прибыль/Убыток на акцию

Прибыль/Убыток на акцию в расчете базового убытка на акцию рассчитывается на основе средневзвешенного количества выпущенных простых акций в течение 12 месяцев 2018г. и аналогичный период за 2017г. Суммы по простым акциям и по простым акциям с разводненным эффектом равны, в связи с тем, что разводнения не производились.

	За 12 месяцев 2018 г.	За 12 месяцев 2017 г.
Прибыль (убыток) за период	281,846	(865,944)
Средневзвешенное количество простых акций (Примечание 11)	11,861	11,861
<b>Прибыль (убыток) за период (базовый и разводненный) на простую акцию, тенге</b>	<b>23,762</b>	<b>(73,008)</b>

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Байжанов Н.Ю.

Садыкова Г.М.