МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Казахский национальный исследовательский технический университет
имени К.И. Сатпаева

Институт управления проектами имени Э.А. Туркебаева

Кафедра «Бизнес и менеджмент»

ДИПЛОМНЫЙ ПРОЕКТ

Анализ финансовой отчетности компании в соответствии с МСФО 1
«Представление финансовой отчетности»

Специальность 5В050800 – Учет и аудит

Муртазина Анель Алтаевна
Сакенов Айдос Нұрланұлы
Сакенов Елдос Алтайұлы

Алматы, 2019

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Казахский национальный исследовательский технический университет имени К.И. Сатпаева

Институт управления проектами имени Э.А. Туркебаева

Кафедра «Бизнес и менеджмент»

ДОПУЩЕН К ЗАЩИТЕ
Заведующий кафедрой
«Бизнес и менеджмент»
Доктор PhD, профессор
_____ Досова С.Н.
«__» _____2019 г.

Пояснительная записка
к дипломному проекту

На тему: «Анализ финансовой отчетности компании в соответствии с МСФО 1 «Представление финансовой отчетности»»

по специальности 5В050800 – Учет и аудит

Выполнили

Муртазина А.А.
Сакенов А.Н.
Сакенов Е.А.

Рецензент
к.т.н.,
доцент
_____ Джакишева У.К.
«__» _____2019г.

Научный руководитель
PhD, профессор.
_____ Салина А.П.
«__» _____2019г.

Алматы, 2019

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Казахский национальный исследовательский технический университет имени К.И. Сатпаева

Институт управления проектами имени Э.А. Туркебаева

Кафедра «Бизнес и менеджмент»

5В050800 – Учет и аудит

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
«Бизнес и менеджмент»
Доктор PhD, профессор
_____ Досова С.Н.
«04» 05 2019 г.

ЗАДАНИЕ
на выполнение дипломного проекта

Обучающимся Муртазина Анель Алтаевна, Сакенов Айдос Нұрланұлы, Сакенов Елдос Алтайұлы.
Тема: ««Анализ финансовой отчетности компании в соответствии с МСФО 1 «Представление финансовой отчетности»»
Утверждена *приказом Ректора Университета № 1064б от «25» сентября 2018г* и по распоряжению №57 от „4" мая 2019 г

Исходные данные к дипломному проекту: отчет о финансовом положении АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы»» за 2015 – 2017 года.
Краткое содержание дипломного проекта:

a) *Теоретические и методические аспекты анализа финансовой отчётности компании в соответствии с МСФО 1 – представление финансовой отчетности АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы»»*
b) *Основные показатели отражаемой в финансовой отчетности АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы»»*
c) *Анализ показателей финансовой отчетности АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы»»*

Перечень графического материала (с точным указанием обязательных чертежей): *представлены 10 слайдов презентации работы, 10 таблицы, 7 рисунков.*
Рекомендуемая основная литература: *28 наименований.*

График
Подготовки дипломного проекта

Наименование разделов, перечень разрабатываемых вопросов	Сроки представления научному руководителю	Примечание
1) Теоретические и методические аспекты анализа финансовой отчетности компании в соответствии с МСФО 1 - представление финансовой отчетности АО «Национальная компания «КТЖ»»	17.12.2018	выполнено
2) Основные показатели отражаемой в финансовой отчетности АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы»»	07.02.2019	выполнено
3) Анализ показателей финансовой отчетности АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы»»	11.04.2019	выполнено

Подписи
консультантов и нормоконтролера на законченный дипломный проект с указанием относящихся к ним разделов проекта

Наименования разделов	**Консультанты, И.О.Ф. (уч. степень, звание)**	**Дата подписания**	**Подпись**
Нормоконтролер	Джайтуганова А.С.	2.05.19.	

Научный руководитель _____ Салина А.П.

Задание принял к исполнению обучающийся _____ Муртазина А.А.

_____ Сакенов А.Н.

_____ Сакенов Е.А.

«30» 04. 2019 г.

ОТЗЫВ

НАУЧНОГО РУКОВОДИТЕЛЯ

На дипломный проект

Муртазина А.А., Сакенов А.Н., Сакенов Е.А.

5В050800 - Учет и аудит

Тема: Анализ финансовой отчетности компании в соответствии с МСФО 1 «Представление финансовой отчетности»

При написании дипломного проекта студентами были проведены исследования в области анализа финансовой отчетности в соответствии с МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» (на примере АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы»).

В работе были рассмотрены основные группы показателей отражаемой в финансовой отчетности, проанализированы коэффициенты финансовой отчетности. В процессе подготовки и написания проекта студенты проявили соответствующие навыки в работе с теоретическими источниками и финансовой отчетностью.

Актуальность темы дипломного проекта обусловлена тем, что развитие предпринимательства сопровождается возрастанием роли бухгалтерской информации в сферах управления, контроля и анализа предпринимательской деятельности.

Теоретическая значимость работы заключается в обобщении научных и учебно-методических источников по заявленной теме и возможность использования их в компании АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы» при использовании рекомендаций студентов при анализе финансовой отчетности.

Методологической основой написания дипломного проекта послужили следующие методы: изучение и анализ научной литературы; изучение предмета на примере АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы».

Во второй и третьей главе были рассмотрены основные показатели отражаемой финансовую отчетность компании, изучен отчет доходов и расходов и отчет о движении денежных средств, а также проанализированы коэффициенты финансовой отчетности, выполнен вертикальный и горизонтальный анализ.

Практическая значимость проекта заключается в представлении основных понятий финансовой отчетности в соответствии с МСФО 1 «Представление финансовой отчетности».

В целом, дипломный проект является самостоятельным, целостным законченным исследованием и выполнен в соответствии с требованиями ГАК.

Научный руководитель
Phd, профессор
Салина А.П. _____
«29» апреля 2019 г.

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Казахский национальный исследовательский технический университет
Имени К.И. Сатпаева

РЕЦЕНЗИЯ

на Дипломный проект

Муртазина Анель Алтаевна
Сакенов Айдос Нұрланұлы
Сакенов Елдос Алтайұлы

5В050800 - Учет и аудит

На тему: Анализ финансовой отчетности компании в соответствии с МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» (на примере АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы»)

Выполнено:
а) графическая часть на 19 листах
б) пояснительная записка на 1 страницах

Оценка работы

Актуальность темы дипломного проекта обусловлена тем, что развитие предпринимательства сопровождается возрастанием роли бухгалтерской информации в сферах управления, контроля и анализа предпринимательской деятельности. Эффективность управления хозяйственной деятельностью измеряется системой показателей, находящихся во взаимосвязи и взаимозависимости.

Заслуживает внимание то, что авторами проекта были применены не только теоретические аспекты, но и проведен анализ состояния и эффективности компании. Рассмотрены основные показатели отражаемые в финансовой отчетности и выполнен анализ финансовой отчетности.

Исходя из этого, дипломный проект оценивается на 95%, а авторы Муртазина А.А., Сакенов А.Н., Сакенов Е.А., заслуживают высокие баллы для присвоения академической степени бакалавра по специальности «Учет и аудит».

Рецензент
Доцент кафедры «Учет и аудит», КазНУ имени Аль-Фараби
_____ Джакишева У.К.
(подпись)
«10» ноября 2019 г.

Краткий отчет

Университет:	Satbayev University
Название:	Анализ финансовой отчетности компании в соответствии с МСФО
Автор:	Сакенов А., Сакенов Е., Муртазина А.
Координатор:	Айгуль Салина
Дата отчета:	2019-05-03 12:38:06
Коэффициент подобия № 1:	2,2%
Коэффициент подобия № 2:	1,3%
Длина фразы для коэффициента подобия № 2:	25
Количество слов:	10 673
Число знаков:	85 456
Адреса пропущенные при проверке:	
Количество завершенных проверок:	52

К вашему сведению, некоторые слова в этом документе содержат буквы из других алфавитов. Возможно - это попытка скрыть позаимствованный текст. Документ был проверен путем замещения этих букв латинским эквивалентом. Пожалуйста, уделите особое внимание этим частям отчета. Они выделены соответственно.
Количество выделенных слов 985

Самые длинные фрагменты, определеные, как подобные

№	Название, имя автора или адрес гиперссылки *(Название базы данных)*	Автор	Количество одинаковых слов
1	URL_ https://www.studsell.com/view/192484/		48
2	URL_ https://obd2bluetooth.ru/buhuchet-v-kazahstane/		33
3	URL_ https://obd2bluetooth.ru/buhuchet-v-kazahstane/		28
4	URL_ https://www.studsell.com/view/192484/		27
5	Документ из базы НЭУ 5447bcd9-e954-47f1-a4b0-06c5c0a80d1d.docx *NARXOZ (NEU) (Information Technology Center)*	na	23
6	Документ из базы НЭУ 55f7d2f0-163c-4120-9713-3b62c0a80d1d.doc *NARXOZ (NEU) (Information Technology Center)*	na	9
7	Документ из базы НЭУ 55f25668-cac8-48c2-8f2a-3b5bc0a80d1d.docx *NARXOZ (NEU) (Information Technology Center)*	na	8

8	Документ из базы НЭУ 5447bcd9-e954-47f1-a4b0-06c5c0a80d1d.docx *NARXOZ (NEU) (Information Technology Center)*	na	7
9	Документ из базы НЭУ 5447adf3-cfd4-44a1-8a4c-06cac0a80d1d.doc *NARXOZ (NEU) (Information Technology Center)*	na	6
10	Документ из базы НЭУ 55f7d2f0-163c-4120-9713-3b62c0a80d1d.doc *NARXOZ (NEU) (Information Technology Center)*	na	6

>> Документы, в которых найдено подобные фрагменты: из RefBooks

Не обнаружено каких-либо заимствований

>> Документы,содержащие подобные фрагменты: Из домашней базы данных

Не обнаружено каких-либо заимствований

>> Документы,содержащие подобные фрагменты: Из внешних баз данных

Документы, выделенные жирным шрифтом, содержат фрагменты потенциального плагиата, то есть превышающие лимит в длине коэффициента подобия № 2

№	Название *(Название базы данных)*	Автор	Количество одинаковых слов (количество фрагментов)
1	Документ из базы НЭУ 5447bcd9-e954-47f1-a4b0-06c5c0a80d1d.docx *NARXOZ (NEU) (Information Technology Center)*	na	35 (3)
2	Документ из базы НЭУ 55f25668-cac8-48c2-8f2a-3b5bc0a80d1d.docx *NARXOZ (NEU) (Information Technology Center)*	na	29 (5)
3	Документ из базы НЭУ 55f7d2f0-163c-4120-9713-3b62c0a80d1d.doc *NARXOZ (NEU) (Information Technology Center)*	na	15 (2)
4	Документ из базы НЭУ 5447adf3-cfd4-44a1-8a4c-06cac0a80d1d.doc *NARXOZ (NEU) (Information Technology Center)*	na	11 (2)
5	Документ из базы НЭУ 51d50cd7-5ef0-42a6-bc84-0724c0a80d1d.docx *NARXOZ (NEU) (Information Technology Center)*	na	6 (1)

>> Документы,содержащие подобные фрагменты: Из интернета

Документы, выделенные жирным шрифтом, содержат фрагменты потенциального плагиата, то есть превышающие лимит в длине коэффициента подобия № 2

№	Источник гиперссылки	Количество одинаковых слов (количество фрагментов)
1	URL_ https://www.studsell.com/view/192484/	75 (2)
2	URL_ https://obd2bluetooth.ru/buhuchet-v-kazahstane/	61 (2)

Copyright © Plagiat.pl 2002-2019

Протокол анализа Отчета подобия

заведующего кафедрой / начальника структурного подразделения

Заведующий кафедрой / начальник структурного подразделения заявляет, что ознакомился(-ась) с Полным отчетом подобия, который был сгенерирован Системой выявления и предотвращения плагиата в отношении работы:

Автор: Сакенов А., Сакенов Е., Муртазина А.

Название: Анализ финансовой отчетности компании в соответствии с МСФО

Координатор: Айгуль Салина

Коэффициент подобия 1:2,2

Коэффициент подобия 2:1,3

Тревога:985

После анализа отчета подобия заведующий кафедрой / начальник структурного подразделения констатирует следующее:

☐ обнаруженные в работе заимствования являются добросовестными и не обладают признаками плагиата. В связи с чем, работа признается самостоятельной и допускается к защите;
☐ обнаруженные в работе заимствования не обладают признаками плагиата, но их чрезмерное количество вызывает сомнения в отношении ценности работы по существу и отсутствием самостоятельности ее автора. В связи с чем, работа должна быть вновь отредактирована с целью ограничения заимствований;
☐ обнаруженные в работе заимствования являются недобросовестными и обладают признаками плагиата, или в ней содержатся преднамеренные искажения текста, указывающие на попытки сокрытия недобросовестных заимствований. В связи с чем, работа не допускается к защите.

Обоснование:

.....
.....
.....
.....
.....

04.01.2019 ..... Дата

..... *Подпись заведующего кафедрой / начальника структурного подразделения*

Окончательное решение в отношении допуска к защите, включая обоснование:

К защите допускается

04.01.2019

Дата

Подпись заведующего кафедрой /

начальника структурного подразделения

АНДАТПА

Дипломдық жобаның бірінші тарауында қаржы есептілігінің негізгі тұжырымдамалары 1 ҚЕХС-қа сәйкес зерттеледі, «Қазақстан темір жолы» Ұлттық компаниясы »АҚ-ның қаржылық есептілігіне талдау жүргізіледі. Екінші бөлімде қаржы есептілігінде 1-ХҚЕС - Қаржылық есеп беруді ұсыну: баланс, пайдалар мен шығындар туралы есепке сәйкес қаржы есептілігінде көрсетілген индикаторлардың негізгі топтары зерттелді. Үшінші тарау қаржы есептілігін талдады. Диссертациялық жұмыста «ҚТЖ» ҰК »АҚ қаржылық есептілігінің сапасын одан әрі жетілдіру мақсатында бірқатар тұжырымдар мен тұжырымдар жасалды.

АННОТАЦИЯ

В первой главе дипломного проекта изучены основные понятия финансовой отчетности в соответствии с МСФО 1, выполнен анализ показателей финансовой отчетности компании АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы». Во второй главе были исследованы основные группы показателей отражаемые в финансовой отчетности в соответствии с МСФО 1 – Представление финансовой отчетности: бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках. В третьей главе был проведен анализ финансовой отчетности. В дипломном проекте сделан ряд выводов и заключений для дальнейшего повышения качества анализа финансовой отчетности АО «Национальная компания «КТЖ»».

ANNOTATION

In the first chapter of the graduation project, the basic concepts of financial statements are studied in accordance with IFRS 1, the analysis of financial statements of the company “National Company“ Kazakhstan Temir Zholy ”JSC is carried out. In the second chapter the main groups of indicators reflected in the financial statements in accordance with IFRS 1 - Presentation of financial statements: balance sheet, profit and loss statement were investigated. The third chapter analyzed financial statements. In the thesis project, a number of conclusions and conclusions were made to further improve the quality of the analysis of the financial statements of National Company KTZh JSC.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение 1
1 Теоретические и методические аспекты анализа финансовой отчетности компании в соответствии с МСФО 1 - Представление финансовой отчетности АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» 3
1.1 Основные концепции и принципы составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО 1 3
1.2 Краткая финансовая характеристика АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» 6
2 Основные показатели финансовой отчетности 12
2.1 Бухгалтерский баланс, положения и основы для анализа финансовой отчетности в соответствии с МСФО 1 12
2.2 Отчет о доходах и расходах в соответствии с МСФО 1 17
2.3 Отчет о движении денежных средств в соответствии с МСФО 1 22
3 Анализ финансовой отчетности АО «НК «КТЖ»» 31
3.1 Анализ бухгалтерского баланс 31
3.2 Анализ отчета доходах и расхода 38
3.3 Анализ структуры и динамики отчета о движении денежных средств АО «НК «КТЖ» 40
Заключение 45
Список использованной литературы 47
Приложение 49

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы дипломного проекта обусловлена тем, что развитие предпринимательства сопровождается возрастанием роли бухгалтерской информации в сферах управления, контроля и анализа предпринимательской деятельности. Эффективность управления хозяйственной деятельностью измеряется системой показателей, находящихся во взаимосвязи и взаимозависимости. Измерение показателей, факторов их изменения и выявление результатов повышения эффективности финансово – хозяйственной деятельности являются первоочередными задачами ее анализа.

Под отчетностью понимают систему итоговых показателей, комплексно характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности компании за истекший период.

Целью финансовой отчетности является предоставление пользователям полезной, значимой и достоверной информации о реальном финансовом положении юридического лица, результатах деятельности и изменениях в его финансовом положении за отчетный период.

Финансовая отчетность содержит информацию, полезную для принятия инвестиционных решений и решений по предоставлению кредитов, оценки будущих денежных потоков субъекта, оценки ресурсов, обязательства субъекта в связи с вверенными ему ресурсами, оценки работы руководящих органов.

Юридические лица, независимо от форм собственности и видов деятельности, в соответствии с требованиями законодательства должны составлять финансовую отчетность, состоящую из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчет совокупных доходов, отчетов о движении денежных средств, отчет об изменениях в капитале, данные первичного и аналитического бухгалтерского учета и дополнительно пояснительной записки.

Цель дипломного проекта – изучение финансовой отчетности и анализа ее основных показателей.

В соответствии с целью, мы должны выполнить следующие задачи:

– изучить теоретические и методические аспекты анализа финансовой отчетности компании в соответствии с МСФО 1 – Представление финансовой отчетности АО «Национальная компания «КТЖ»;

– рассмотреть основные показатели отражаемой в финансовой отчетности АО «Национальная компания «КТЖ»;

– проанализировать финансовую отчетность АО «Национальная компания «КТЖ»».

Объектом исследования послужила финансовая деятельность компании АО «Национальная компания «КТЖ», основным видом деятельности, которого является производство, закуп, переработка и реализация продуктов сельского хозяйства, животноводства, земледелия, товаров народного потребления.

Предметом исследования являются теоретические, методологические и практические проблемы, существующие в рамках формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО 1.

Дипломная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

В первой главе данного дипломного проекта описаны основные концепции и предоставлены принципы составления финансовой отчетности компании в соответствии с МСФО 1, дана краткая характеристика финансовой деятельности компании АО «Национальная компания «КТЖ», а также выполнен анализ о финансовом положении компании.

Во второй главе исследовали бухгалтерский баланс, отчет о финансовом положении, отчет доходов и расходов, отчет о движении денежных средств.

А в третьей главе более подробно рассматриваются анализ бухгалтерского баланса, анализ отчета доходов и расходов, анализ отчета о движении денежных средств и анализ отчета об изменениях собственного капитала.

Заключительным этапом, где делается вывод, а также даются рекомендации по улучшению эффективности деятельности компании, является раздел Заключение.

Теоретической и методологической основой послужили труды и Указы Президента Республики Казахстан, Законы Республики Казахстан, постановления правительства Республики Казахстан, монографические труды отечественных и зарубежных ученых экономистов и финансистов.

Список литературы содержит источники данных информаций.

В данном дипломном проекте использовались приложения консолидированная финансовая отчетность АО «Национальная компания «КТЖ» за 2015-2017 годы.

1 Теоретические и методические аспекты анализа финансовой отчетности компании в соответствии с МСФО 1 - Представление финансовой отчетности АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»

1.1 Основные концепции и принципы составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО 1

Финансовая отчётность — совокупность показателей учёта, отраженных в форме определенных таблиц и характеризующих движение имущества, обязательств и финансовое положение компании за отчетный период [1]. Финансовая отчётность представляет из себя систему данных о финансовом положении компании, финансовых результатах её деятельности и изменениях в ее финансовом положении и составляется на основе данных бухгалтерского учета.

Настоящий стандарт устанавливает основы представления финансовой отчетности общего назначения, с тем чтобы обеспечить сопоставимость финансовой отчетности организации с ее финансовой отчетностью за предыдущие периоды, а также с финансовой отчетностью других организаций. В настоящем стандарте излагаются общие требования по представлению финансовой отчетности, указания по ее структуре и минимальные требования к ее содержанию [2].

В целях реализации Закона РК от 24.06.2002 г. № 329 "О внесении изменений и дополнений в Указ Президента Республики Казахстан, имеющий силу закона, "О бухгалтерском учете" приказом Министерства финансов РК от 29.10.2002 г. № 542 утверждена «Концептуальная основа для подготовки и представления финансовой отчетности».

Концептуальная основа для подготовки и представления финансовой отчетности определяет основополагающие положения в отношении подготовки и представления финансовой отчетности. Основной задачей концептуальной основы является определение порядка раскрытия и признания в финансовой отчетности результатов финансово-хозяйственной деятельности в ситуациях, в т. ч. не урегулированных международными стандартами финансовой отчетности. Концептуальная основа устанавливает принципы составления финансовой отчетности, определяет механизм признания и оценки элементов, составляющих финансовую отчетность, активов, обязательств, собственного капитала.

Концептуальная основа применима в отношении финансовой отчетности всех коммерческих организаций независимо от формы собственности. Финансовая отчетность любой организационной структуры нередко служит единственным источником информации для удовлетворения информационной потребности пользователей о финансовом положении предприятия. Пользователями финансовой отчетности являются инвесторы, работники, заимодатели, поставщики, покупатели, а также государственные органы и общественность. Потребность в информации, представленной в финансовой отчетности, возникает:

1) у инвесторов в связи с риском, связанным с инвестициями и доходами на них. Им необходима информация, которая поможет определить следует ли приобретать, держать или реализовывать акции (доли участия). Они также заинтересованы в информации, которая позволит им оценить способность организации выплачивать дивиденды;

2) у работников, заинтересованных в информации о стабильности и доходности деятельности организации. Они также заинтересованы в информации, которая даст им возможность оценить способность организации обеспечивать их заработной платой, пенсией и возможностью дальнейшей работы по найму;

3) у заимодателей, заинтересованных в информации, которая позволит им определить, будут ли их займы и вознаграждения, причитающиеся им, выплачены в срок;

4) у поставщиков и других торговых кредиторов, заинтересованных в информации, которая даст им возможность определить, будет ли в срок погашена задолженность перед ними;

5) у покупателей, заинтересованных в информации о непрерывности деятельности организации, особенно когда они имеют с ней долгосрочные соглашения или зависят от данной организации;

6) у государственных органов, заинтересованных в информации о распределении ресурсов и, следовательно, о деятельности организаций [3].

У пользователей при ознакомлении с финансовой отчетностью могут возникнуть различные вопросы о порядке признания в отчетности тех или иных элементов, составляющих финансовую отчетность. При этом мнение пользователей может быть отличным от мнения руководства, представившего данную отчетность. На фоне различия мнений может возникнуть конфликт понимания.

В качестве доказательной базы правомерности отражения в финансовой отчетности результатов хозяйственной деятельности служат принципы и качественные характеристики составления и представления финансовой отчетности, определенные концептуальной основой.

Основными принципами, в соответствии с которыми составляется финансовая отчетность, являются:

А) Принцип начисления. Финансовая отчетность составляется в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность периодов, к которым относятся. Финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денег, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, о ресурсах, представляющих деньги, которые будут получены в будущем.

Б) Принцип непрерывности деятельности. Финансовая отчетность обычно составляется при условии, что организация действует, и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что организация не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. Если такое намерение или необходимость существует, то финансовая отчетность должна составляться на другой основе, и применяемая основа должна раскрываться [4].

Основными качественными характеристиками финансовой отчетности являются понятность, уместность, надежность и сопоставимость.

Понятность предполагает, что информация, представляемая в финансовой отчетности, должна быть понятна пользователям. Предполагается, что для этого пользователи должны иметь достаточные знания в сфере хозяйственной и экономической деятельности, бухгалтерского учета и желание изучать информацию.

Уместность необходима для обеспечения полезности информации. Информация является уместной, когда она влияет на экономические решения пользователей, помогая им оценивать прошлые, настоящие и будущие события, подтверждать или исправлять их прошлые оценки. На уместность информации оказывает влияние существенность, надежность.

Для обеспечения надежности, информация должна отражать операции и прочие события правдиво. Например, бухгалтерский баланс должен правдиво отражать операции и другие события, результатом которых на отчетную дату стали активы, обязательства и собственный капитал организации, отвечающие критериям признания.

Практическое применение принципов и качественных характеристик при подготовке финансовой отчетности заключается в обосновании принятых руководством хозяйствующего субъекта решений о признании элементов финансовой отчетности.

Элементами, непосредственно связанными с оценкой финансового положения, являются активы, обязательства и собственный капитал.

Активы - это имущественные и личные неимущественные блага и права, имеющие стоимостную оценку, от которых ожидается получение доходов в будущем.

Обязательство - это имеющая стоимостную оценку обязанность совершить в пользу физического лица или организации определенные действия, как-то: передать имущество, выполнить работы, уплатить деньги и другое, либо воздержаться от определенного действия, погашение которой приведет к уменьшению активов.

Собственный капитал (чистые активы) - активы за вычетом обязательств.

Элементами финансовой отчетности, непосредственно связанными с оценкой результатов финансово-хозяйственной деятельности, являются доходы и расходы.

Доходы - увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме увеличения активов или их стоимости либо уменьшения обязательств,

приводящее к увеличению собственного капитала, не связанного с вкладами собственников.

Расходы - уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме уменьшения активов или их стоимости либо увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала, не связанного с его распределением между собственниками [5].

В концептуальной основе раскрываются критерии, которым должны соответствовать элементы финансовой отчетности для отражения их в бухгалтерском балансе. Основными критериями признания элементов является выполнение двух условий:

1) существует вероятность того, что любая экономическая выгода, связанная с ним, будет получена или утрачена организацией;

2) объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Необходимым условием является так же взаимосвязь между элементами, предусматривающая в случае признания конкретного элемента, например, актива, автоматического признания другого элемента, например, дохода или обязательства.

Концептуальная основа является, пожалуй, единственным нормативным документом, определяющим влияние экономических ресурсов, финансовой структуры, ликвидности и платежеспособности на финансовое положение организации.

Информация об экономических ресурсах организации и ее способности в прошлом преобразовывать эти ресурсы полезна для прогнозирования ее способности генерировать деньги и их эквиваленты в будущем.

Информация о финансовой структуре полезна для определения будущих потребностей в заемных средствах, а также при распределении будущих денежных потоков и доходов между участниками, имеющими долю в организации. Эта информация также полезна при определении способности организации в получении финансирования в дальнейшем.

Информация о ликвидности и платежеспособности полезна для определения способности организации в своевременном погашении своих обязательств.

Концептуальная основа предусматривает применение в качестве анализа финансово-хозяйственной деятельности коэффициентов-критериев оценки структуры бухгалтерского баланса - ликвидности, платежеспособности и др., одновременно раскрывая их экономическую сущность [6].

1.2 Краткая финансовая характеристика АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»

АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» - национальный транспортно-логистический холдинг, обеспечивающий инфраструктурную

основу роста национальной экономики и развитие транспортно-логистической системы Казахстана.

С момента своего создания до 2011 года АО «НК «КТЖ» представляло собой железнодорожную компанию, предоставляющую услуги магистральной железнодорожной инфраструктуры, железнодорожных грузовых и пассажирских перевозок. По поручению Главы государства Н.А.Назарбаева в целях форсированного и скоординированного развития транзитного и экспортного потенциала Казахстана на базе АО «НК «КТЖ» создан транспортно-логистический оператор, объединивший сервисы и инфраструктуру всех видов транспорта.

Сегодня АО «НК «КТЖ» осуществляет железнодорожные и морские перевозки, оказывает услуги транспортно-логистических центров, а также морской портовой, аэропортовой и автодорожной инфраструктуры. Единственным акционером АО «НК «ҚТЖ» является АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына», учредителем и единственным акционером которого является Правительство Республики Казахстан.

Группа компаний АО «НК «КТЖ» включает 61 компанию.

Основные дочерние общества Компании работают в сегментах «Грузовые железнодорожные перевозки», «Пассажирские железнодорожные перевозки», «Мульти модальные перевозки», «Оперирование грузовыми вагонами», «Железнодорожное машиностроение» и др.

Диверсифицированный портфель, эффективная стратегия роста транзитных железнодорожных перевозок, развитие и внедрение новых технологий, повышение эффективности деятельности обеспечивают поступательное развитие Компании и вклад в устойчивое развитие страны.

АО «НК «КТЖ» из железнодорожной компании преобразовано в транспортно-логистический холдинг с задачей развития транзитного потенциала Казахстана и глобальной инфраструктурной интеграции.

Сегодня АО «НК «КТЖ» осуществляет железнодорожные и морские перевозки, оказывает услуги транспортно-логистических центров, а также морской портовой, аэропортовой и автодорожной инфраструктуры.

Компания реализует инфраструктурные проекты в рамках гос. программы «Нурлы жол», участвует в реализации Плана нации «100 конкретных шагов», продолжает модернизировать транспортные активы, наращивает сухогрузный и паромный флот, участвует в институциональном развитии международных транспортных коридоров и устранении нефизических барьеров при осуществлении перевозок.

Национальный транспортно-логистический оператор АО «НК «КТЖ» вносит свой вклад в реализацию Стратегии «Казахстан – 2050», обеспечивая опережающее развитие транспортно-логистической системы и реализацию транзитного потенциала страны.

Все отраслевые задачи, определенные Стратегией «Казахстан – 2050» и другими государственными стратегическими документами,

регламентирующими развитие транспортно-логистического сектора, интегрированы в бизнес стратегию АО «НК «КТЖ».

В соответствии с Миссией и Видением АО «НК «КТЖ» – высокоэффективный интегрированный транспортно-логистический холдинг, фокусирующийся на развитии в сегменте транзитных перевозок.

АО «НК «КТЖ» обеспечивая бесперебойные и качественные перевозки, развивая транспортно-логистическую инфраструктуру и скоростное пассажирское движение, реализуя транзитный и экспортный потенциал Казахстана, вносит вклад в устойчивое развитие национальной экономики и общества. Масштаб деятельности Компании оказывает значительное влияние на все аспекты социально-экономического развития страны, а множественность стейкхолдеров налагает огромную ответственность на АО «НК «КТЖ».

Для лучшего понимания потребностей государства, бизнеса и населения, эффективной обратной связи и соблюдения интересов заинтересованных сторон Компания стремится выстраивать диалог со всеми стейкхолдерами на принципах прозрачности и информационной открытости.

Понимая и осознавая возможные последствия принимаемых сегодня решений, в своем развитии Компания ориентируется на достижение баланса экономической, экологической и социальной составляющих развития, руководствуясь принципами устойчивого развития. В своей деятельности АО «НК «КТЖ» стремится:

– минимизировать негативное влияние на окружающую среду, внедряя новые технологии и современный подвижной состав, развивая железнодорожные перевозки,

– обеспечить безопасность движения и охрану труда,

– создать максимально благоприятные условия для жизни и работы своих сотрудников, предоставляя им полный «социальный пакет» и возможность обучения и повышения профессиональных навыков,

– улучшить условия жизни населения Казахстана, создавая новые рабочие места, снижая транспортную составляющую, повышая мобильность населения и реализуя благотворительные проекты,

– обеспечить рост национальной экономики, развивая транзитный и экспортный потенциал Казахстана.

В 2011 году АО «НК «ҚТЖ» присоединилось к Глобальному договору ООН и поддерживает десять принципов Глобального договора ООН в области соблюдения прав человека, трудовых отношений, охраны окружающей среды и борьбы с коррупцией [7].

Вместе с тем, Компания в соответствии с международным стандартом GRI готовит ежегодный отчет в области устойчивого развития.

Для составления финансовой отчетности необходимы финансовые показатели, которые являются основными составляющими отчетности.

Финансовые показатели АО «НК «КТЖ»» за 3 года (2015-2017) показаны в таблице 1.

Таблица 1 - Финансовые показатели АО «НК «КТЖ»» за 3 года (2015, 2016, 2017 гг.)

№	Показатель	2015	2016	2017
1	2	3	4	5
1	Собственный капитал	968264075	1168033212	1258629453
2	Совокупные активы	2883974380	3035451796	3150931034
3	Совокупные обязательства	1915710305	1867418584	1892301581
4	Чистая прибыль	459981709	41276519	12955126
5	Рентабельность, %	0.52	0.05	0.02
6	Фондоотдача	0.32	0.03	0,01
7	Фондорентабельность, %	0.05	0.01	0,03
8	Квота собственника	0,34	0,38	0.4
9	Показатель выплаты дивидендов, %	(0,3)	(0,85)	(1.71)
10	Коэффициент покрытия процентов по кредитам	(8.5)	11.5	(8.5)
11	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,1	0,01	0,22
12	Коэффициент текущей ликвидности	1.9	2.8	4.25
13	Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	3.5	6.8	5.5
14	Средний срок погашения дебиторской задолженности	85.2	37.5	92.5
15	Коэффициент оборачиваемости запасов	3.4	2.5	4.2
16	Средний период оборачиваемости запасов	74.3	81,4	102.5
17	Производственный цикл I	267.2	142.2	185.9
18	Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	5.2	13.4	10.5
19	Средний срок погашения кредиторской задолженности	75.8	29.3	37.2
20	Производственный цикл	164	97.2	128.5
21	Удельный вес заемных средств в активах	0.01	0.35	0.64
22	Удельный вес собственного капитала	0,58	0,26	0,01
Примечание - Составлено автором на основе приложений А, Б, В				

По данным показанных в таблице наблюдается значительный рост собственного капитала. В 2015 году данный показатель был 968264075 равен тыс. тг. А в 2016 году значение показателя было равно 1168033212 тыс. тг., что соответствует об увеличении собственного капитала на 17.1 %, чем в предыдущем году. И в 2017 году собственный капитал имеет положительную возрастающую динамику. Относительно показателей предыдущего года в 2017 году был рост на 25.2%. Такая положительная и возрастающая динамика говорит о финансовой устойчивости компании.

Совокупные обязательства в 2017 году составили 1892301581 тыс. тг. увеличившись в сравнении с показателем предыдущего года на 24882997 тыс. тг.

По данным показанных в таблице виден значительный спад чистой прибыли с 2015 по 2017 годы. Данный показатель в 2016 году уменьшился на

418705190 тыс. тг., чем в предыдущем году. В 2017 году чистой прибыли снизился на 28321393 тыс. тг. по сравнению с 2016 годом.

Показатель фондоотдачи в 2015 году составил 0,32%. В 2016 году рост данного показателя было на 0,3%, а в 2017 году на 0,01% был спад. Если рассматривать показатель фондоотдачи в динамике, то рост коэффициента говорит о повышении интенсивности (эффективности) использования оборудования. Исходя из данного графика можно заметить, что наивысший показатель фондоотдачи был в 2016 году и составил 0,32. Но в 2017 году показатель снизился до 0.85%. Соответственно, чтобы повысить фондоотдачу нужно либо увеличить выручки при использовании уже имеющегося оборудования, либо избавиться от ненужного оборудования, снизив таким образом его стоимость в знаменателе коэффициента. Увеличения выручки можно добиться путем повышения эффективности его использования или же производить продукцию с большей добавленной стоимостью, увеличить время использования оборудования – количество смен, использовать более современное и производительное оборудование.

Квота собственника в 2016 году снизилась на 0,42%. Но в 2017 году увеличился на 0,74%.

Нормой коэффициента абсолютной ликвидности являются значения больше 1. В таблице показано, как в 2016 году произошел спад данного показателя на 0,38, а затем резкий подъём в 2017 году на 0,4.

Нормативным значением для коэффициента текущей ликвидности считается промежуток значений от 1,5 до 2,5. Показатели 2015 и 2016 года входят в этот промежуток, но показатель 2017 года превышает норму. Значение более 3 свидетельствует о нерациональной структуре капитала.

Для данного показателя нет нормативного значения т.к. для разных сфер деятельности он бывает разным. Но чем выше данный коэффициент, тем лучше для компании, ведь это значит тем быстрее покупатели погашают свою задолженность. В таблице видно, что в 2016 году был значительный рост показателя (почти что в 2 раза). Но показатель 2017 года меньше даже показателя 2015 года.

Нормой для коэффициента оборачиваемости запасов считается значение от 4,5 до 8. По графику видно, что значения 2016 и 2017 года приходятся в этом промежутке, а в 2015 году показатель был ниже принятой нормы.

Выводы по первой главе. Первая глава связана с раскрытием теоретических и методических аспектов анализа финансовой отчетности компании в соответствии с МСФО 1 в АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»».

Финансовая отчётность представляет из себя систему данных о финансовом положении компании, финансовых результатах её деятельности и изменениях в ее финансовом положении и составляется на основе данных бухгалтерского учета.

Наблюдается значительный рост собственного капитала. В 2015 году данный показатель был 968264075 равен тыс. тг. А в 2016 году значение

показателя было равно 1168033212 тыс. тг., что соответствует об увеличении собственного капитала на 17.1 %, чем в предыдущем году. И в 2017 году собственный капитал имеет положительную возрастающую динамику. Относительно показателей предыдущего года в 2017 году был рост на 25.2%. Такая положительная и возрастающая динамика говорит о финансовой устойчивости компании.

Совокупные обязательства в 2017 году составили 1892301581 тыс. тг. увеличившись в сравнении с показателем предыдущего года на 24882997 тыс. тг.

Мы видим значительный спад чистой прибыли с 2015 по 2017 годы. Данный показатель в 2016 году уменьшился на 418705190 тыс. тг., чем в предыдущем году. В 2017 году чистой прибыли снизился на 28321393 тыс. тг. по сравнению с 2016 годом.

Нормативным значением для коэффициента текущей ликвидности считается промежуток значений от 1,5 до 2,5. Показатели 2015 и 2016 года входят в этот промежуток, но показатель 2017 года превышает норму. Значение более 3 свидетельствует о нерациональной структуре капитала.

Для данного показателя нет нормативного значения т.к. для разных сфер деятельности он бывает разным. Но чем выше данный коэффициент, тем лучше для компании, ведь это значит тем быстрее покупатели погашают свою задолженность. В 2016 году был значительный рост показателя (почти что в 2 раза). Но показатель 2017 года меньше даже показателя 2015 года.

Нормой для коэффициента оборачиваемости запасов считается значение от 4,5 до 8. Эти значения 2016 и 2017 года приходятся в этом промежутке, а в 2015 году показатель был ниже принятой нормы.

2 Основные показатели финансовой отчетности

2.1 Бухгалтерский баланс, положения и основы для анализа финансовой отчетности в соответствии с МСФО 1

Одним из нормативно-правовых документов, регламентирующих правила ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Республике Казахстан является «Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности» №234- III от 28 февраля 2007 года. В статье 15 этого Закона сказано, что финансовая отчетность включает в себя:

1) бухгалтерский баланс;
2) отчет о прибылях и убытках;
3) отчет о движении денежных средств;
4) отчет об изменениях в капитале;
5) пояснительную записку.

Табличные формы финансовой отчетности утверждаются уполномоченным органом. На сегодняшний день действует форма, утвержденная приказом МФ РК №422 от 20 августа 2010 года. Данным приказом отменена форма финансовой отчетности, действовавшая ранее, утвержденная за №184 от 23 мая 2007 года.

Новый приказ, утвердивший формы финансовой отчетности предназначен главным образом для организаций публичного интереса, о чем говорится в самом тексте приказа. Организации публичного интереса — это финансовые организации, акционерные общества (за исключением некоммерческих), организации-недропользователи (кроме организаций, добывающих общераспространенные полезные ископаемые) и организации, в уставных капиталах которых имеется доля участия государства, а также государственные предприятия, основанные на праве хозяйственного ведения.

Означает ли это, что организации, которые не относятся к организациям публичного интереса, должны составлять финансовую отчетность по каким-то другим формам? Тем более, если рассмотреть некоторые статьи финансовой отчетности, которые имеются в новых утвержденных формах, они не предназначены для обычных товариществ. Ответ: нет. Перечень и формы финансовой отчетности должны применяться всеми организациями.

Необходимость внесения изменений связана с тем, что вносятся изменения в международные стандарты финансовой отчетности, где уже применяется новая терминология. А также подлежат более детальному раскрытию те или иные разделы, статьи [8].

В статье 149 Налогового Кодекса РК сказано:

«Одновременно с декларацией по корпоративному подоходному налогу плательщик корпоративного подоходного налога представляет в налоговый орган по месту нахождения годовую финансовую отчетность, составленную в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

При этом в случае корректировки ранее представленной годовой финансовой отчетности плательщик корпоративного подоходного налога в течение тридцати календарных дней со дня такой корректировки представляет скорректированную годовую финансовую отчетность в налоговый орган по месту нахождения»

Таким образом, обязанность по составлению и сдачи финансовой отчетности возникает у организации уже по требованиям налогового законодательства [9].

В Международных Стандартах Финансовой Отчетности (МСФО) в стандарте IAS 1 «Представление финансовой отчетности» используется термин «отчет о финансовом положении», который равнозначен термину «баланс». Далее эти термины мы будем использовать как взаимозаменяемые.

В соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», полный комплект финансовой отчетности МСФО включает в себя:

A) отчет о финансовом положении по состоянию на конец периода;

Б) отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за период;

C) отчет об изменениях капитала за период;

D) отчет о движении денежных средств за период;

E) примечания, включающие краткое изложение основных принципов учетной политики и прочие пояснения.

Стандарты МСФО не требуют использовать конкретные шаблоны форм отчетности, таким образом, бухгалтерский баланс МСФО может быть в той форме, в которой выберет сама организация. При этом представление и классификация статей в финансовых отчетах должна быть едины из периода в период, за исключением случаев:

очевидно, что другое представление или классификация были бы более достоверны. О критериях отбора и применения учетных политик указывается в МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках, ошибки». Это может произойти, например, после существенного изменения характера деятельности субъекта или анализа МСФО отчетности.

обязательное изменение - МСФО требует изменения в представлении, если изменился стандарт.

Основными элементами – «стройматериалами» - баланса МСФО являются активы, обязательства и капитал [10].

Актив - это ресурс, находящийся под контролем компании в результате прошлых событий, который приведет к п>итоку экономической выгоды. Обязательство – это существующая задолженность, которая возникла в результате прошлых событий и приведет к оттоку экономической выгоды. Капитал – это доля в активах компании после погашения обязательств, т.е. активы минус обязательства.

Согласно стандартам МСФО, активы предприятия в балансе МСФО классифицируют на текущие (оборотные) и необоротные, а обязательства – на краткосрочные и долгосрочные. За исключением тех случаев, когда баланс

составляют согласно принципу ликвидности: если применяется данный вид баланса МСФО, то активы и обязательства должны быть представлены в целом в порядке их ликвидности [11].

Текущие активы включают активы, которые предназначены для торговли, потребляются или реализуются в течение 12 месяцев после отчетного периода либо в течение обычного операционного цикла (например, запасы и торговая дебиторская задолженность). Операционный цикл компании - это время между приобретением активов и их реализацией за денежные средства или их эквиваленты. Когда цикл невозможно четко определить, его продолжительность принимают за 12 месяцев.

Необоротные активы включают такие статьи баланса МСФО: основные средства, нематериальные активы, инвестиции в зависимые компании, отложенные активы, финансовые активы, арендуемые активы, долгосрочная дебиторская задолженность, инвестиционное имущество и т.д.

Некоторые обязательства, такие как торговая кредиторская задолженность и некоторые расходы на персонал, и другие операционные расходы, классифицируются как текущие обязательства, даже если они подлежат погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

К долгосрочным обязательствам могут относиться следующие статьи баланса МСФО: привилегированные акции, долгосрочные кредиты и займы, отложенные налоговые обязательства, обязательства плана с установленными выплатами (вознаграждения работникам по пенсионным планам), обязательство по выплате на основе долевых инструментов и т.д.

Должны ли отдельные объекты или группы товаров раскрываться отдельно в финансовой отчетности или в примечаниях, зависит от их существенности. Решающим фактором является то, будет ли данное упущение или искажение влиять на экономические решения, которые пользователи отчетности могут сделать на основе финансовой отчетности. Составители отчетности МСФО, как правило, склонны раскрывать слишком много деталей, чем необходимо. Вместе с тем Совет по МСФО подчеркнул, что слишком много несущественной информации может затмить полезную информацию и, следовательно, ее следует избегать [12].

Обычно баланс должен быть предоставлен на отчетную дату и дату окончания предыдущего отчетного периода (сравнительного). Если организация изменила свою учетную политику, то такое изменение должно применяться ретроспективно, то есть учитываться в прошлых сравнительных периодах. В таком случае, баланс должен быть предоставлен на три даты: отчетную, на конец и начало предыдущего сравнительного периода.

Рассмотрим бухгалтерский баланс в соответствии с МСФО 1 на примере данной компании АО «НК «КТЖ»».

Таблица 2 – Бухгалтерский баланс АО «НК «КТЖ» за 3 года (2015, 2016, 2017 гг.)

Название показателей	За 2015 г.	За 2016 г.	За 2017 г.
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	2395441635	2521329368	2654457139
Активы, предназначенные в пользу акционера	22104613	11720150	15865960
Инвестиции в совместные предприятия	13288840	11589266	14177172
Нематериальные активы	10898604	11357875	11537811
Инвестиции в ассоциированные предприятия	6574127	10345783	8924578
Инвестиционная недвижимость	178929	2326310	2333030
Прочие долгосрочные финансовые активы	137599	11720150	15865920
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	99847392	92037599	89136545
Прочие долгосрочные активы	2589740113	2658999307	2793453924
Итого долгосрочные активы	2395441635	2521329368	2654457139
Текущие активы			
Денежные средства и их эквиваленты	67838129	48978173	63489234
НДС к возмещению	53353425	57252499	30352756
Прочие текущие финансовые активы	41466840	16186691	37129364
Активы, предназначенные в пользу акционера	30158259	48067799	289730
Товарно-материальные запасы	29315295	30317259	28846944
Торговая дебиторская задолженность	9616182	15416517	22095757
Предоплата по подоходному налогу	2224060	1903220	1849125
Прочие текущие активы	25511265	255826728	236610825
Долгосрочные активы и активы выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	34750812	120625761	120866285
Итого текущие активы	294234267	376452489	357477110
Итого активы	2883974380	3035451796	3150931034
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	865393896	993460480	1062635047
Резерв хеджирования	43491357	39073931	42553250
Резерв от пересчета иностранных валют	4601406	4110006	4843584
Нераспределенная прибыль	142411682	198501308	206748608
Капитал акционера	968915627	1156997863	1231673989

Продолжение таблицы 2

Неконтролирующие доли	651552	11035349	26955464
Итого капитал	968264075	1168033212	1258629453
Долгосрочные обязательства			
Займы	1174883855	1098117957	1170968844
Обязательства по отложенному подоходному налогу	229520855	224357530	226974810
Неотменяемое обязательство в пользу акционеров	48601265	26169983	28380212
Обязательство по вознаграждениям работникам	28429598	-	13750011
Обязательство по финансовой аренде	2183849	4399245	4194045
Итого долгосрочные обязательств	1483619422	1353044715	1444267922
Текущие обязательства			
Займы	199754238	141561817	93751143
Торговая кредиторская задолженность	97281627	124453799	113563965
Неотменяемое обязательство в пользу акционера	6629531	8245766	10410833
Прочие налоги к уплате	3254055	2960557	2858329
Обязательства по вознаграждениям работников	1579639	2054268	1802365
Обязательства по корпоративному подоходному налогу	499023	480675	2897300
Обязательство по финансовой аренде	88450436	92267628	139517990
Прочие текущие обязательства	4453760	96816503	86506910
Обязательства выбывающей группы, классифицированной как предназначенной для продажи	432090883	514373869	448033659
Итого текущие обязательства	1915710305	1867418584	1892301581
Итого обязательство	2883974380	3035451796	3150931034
Итого капитал и обязательства	199754238	141561817	93751143
Примечание – Составлено на основе приложений А, Б, В			

В таблице 2 показаны значения финансовых показателей за 3 года. Чтобы составить баланс МСФО в программе, пользователю необходимо указать «Период», «Организации», «План счетов», «Валюту». Отчет заполняется автоматически по встроенным алгоритмам системы на основе данных на плане счетов МСФО (учет по МСФО ведется в программе на отдельном плане счетов). Для каждого раздела отчета предусмотрены расшифровки: внеоборотные активы, оборотные активы, капитал, долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства.

2.2 Отчет о доходах и расходах в соответствии с МСФО 1

Отчет о прибылях и убытках характеризует результаты деятельности организации за отчетный период и показывает, каким образом она получила прибыли и убытки (путем сопоставления доходов и расходов).

Отчет о прибылях и убытках вместе с бухгалтерским балансом является важным источником информации для всестороннею анализа получения прибыли.

Информация, представленная в отчете, позволяет оценить изменение доходов и расходов организации в отчетном периоде по сравнению с предыдущим, проанализировать состав, структуру и динамику валовой прибыли, прибыли от продаж, чистой прибыли, а также выявить факторы формирования конечного финансового результата. Обобщив результаты анализа, можно выявить неиспользованные возможности увеличения прибыли организации, повышения уровня ее рентабельности [13].

Информация, представленная в отчете о прибылях и убытках, позволяет всем заинтересованным пользователям сделать вывод о том, насколько эффективна деятельность данной организации и насколько оправданы и выгодны вложения в ее активы.

Рисунок 1- Классификация форматов отчета о прибылях и убытках [14]

В мировой практике используется несколько вариантов построения отчета о прибылях и убытках, классификация которых обобщена на рисунке 1. При этом можно выделить следующие основания классификации по:

- подходу к классификации затрат:
- расположению показателей;
- способу получения финансового результата;
- способу раскрытия разности между доходами и расходами.

В отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (отчет о совокупном доходе) должны быть представлены, помимо разделов о прибыли или убытке и о прочем совокупном доходе, следующие показатели:

- прибыль или убыток;
- итого прочий совокупный доход;
- совокупный доход за период как суммарная величина прибыли или убытка и прочего совокупного дохода.

Если организация представляет отдельный отчет о прибыли или убытке, то она не включает раздел о прибыли или убытке в отчет, отражающий совокупный доход.

Помимо разделов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, организация также должна представлять следующие статьи, показывающие разнесение прибыли или убытка и прочего совокупного дохода за период:

a) прибыль или убыток за период, относимые:
- к неконтролирующим долям участия;
- к собственникам материнской организации.

b) совокупный доход за период, относимый:
- к неконтролирующим долям участия;
- к собственникам материнской организации.

Если организация представляет информацию о прибыли или убытке в отдельном отчете, то данные, требуемые подпунктом (a), она должна представить в этом отчете [15].

Помимо статей, требуемых другими МСФО, раздел о прибыли или убытке или отчет о прибыли или убытке должен включать строки, которые представляют следующие показатели за период:

- выручку;
- финансовые расходы;
- долю организации в прибыли или убытке ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых с использованием метода долевого участия;
- расход по налогу;
- единую сумму, отражающую итоговую величину прекращенных видов деятельности.

В разделе о прочем совокупном доходе должны быть представлены статьи отчетности в отношении сумм прочего совокупного дохода за период, классифицированные по характеру (включая долю в прочем совокупном доходе ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых с

использованием метода долевого участия) и сгруппированные таким образом, чтобы выделить те статьи, которые в соответствии с другими МСФО:

- не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка;
- и те, которые впоследствии будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка, когда будут выполнены определенные условия.

Организация должна представить дополнительные статьи отчетности, заголовки и промежуточные итоги в отчете или отчетах, представляющих информацию о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, когда такое представление уместно для понимания финансовых результатов организации.

Поскольку эффект от различных видов деятельности организации, ее операций и других событий различается по периодичности, потенциалу возникновения прибыли или убытка и прогнозируемости, раскрытие информации о компонентах финансовых результатов помогает пользователям понять полученные финансовые результаты и строить прогнозы в отношении будущих финансовых результатов [16].

Организация включает в отчет или отчеты, представляющие информацию о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, дополнительные статьи и корректирует используемые наименования и очередность представления статей, если это необходимо для пояснения элементов финансовых результатов.

Организация принимает в расчет факторы, включая существенность, а также характер и назначение статей доходов и расходов.

Организация не может представлять какие-либо статьи доходов и расходов как чрезвычайные ни в отчете или отчетах, представляющих информацию о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, ни в примечаниях. Прибыль или убыток за период

1. Организация должна признавать все статьи доходов и расходов за период в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда каким-либо МСФО требуется или допускается иное.
2. В некоторых МСФО указываются обстоятельства, при которых организация признает определенные статьи за пределами прибыли или убытка за текущий период. В МСФО (IAS) 8 приводятся два вида таких обстоятельств: исправление ошибок и отражение последствий изменения положений учетной политики. Другие МСФО требуют или разрешают исключать из состава прибыли или убытка компоненты прочего совокупного дохода, которые удовлетворяют определению доходов или расходов согласно «Концепции»5.

Прочий совокупный доход за период

Организация должна раскрыть сумму налога на прибыль в отношении каждой статьи прочего совокупного дохода, включая реклассификационные

корректировки, либо в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, либо в примечаниях [17].

Организация может представлять статьи прочего совокупного дохода:

1) либо за вычетом соответствующих налоговых эффектов;

2) либо до вычета соответствующих налоговых эффектов, отразив единой суммой совокупную величину налога на прибыль по данным статьям.

Если организация выбирает вариант (2), то она должна распределить величину налога между теми статьями, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в раздел о прибыли или убытке, и теми статьями, которые впоследствии не будут реклассифицированы в раздел о прибыли или убытке.

Организация должна раскрыть информацию о реклассификационных корректировках в отношении компонентов прочего совокупного дохода [18].

В других МСФО указывается, следует ли и в каких случаях следует реклассифицировать суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка. Такие виды реклассификации обозначаются в настоящем стандарте как реклассификационные корректировки. Реклассификационная корректировка включается в соответствующий компонент прочего совокупного дохода в том периоде, в котором сумма указанной корректировки была реклассифицирована в состав прибыли или убытка. Например, прибыли, реализованные вследствие выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, включаются в состав прибыли или убытка текущего периода. Указанные суммы могли быть признаны в составе прочего совокупного дохода как нереализованные прибыли в текущем или предыдущем периодах. Эти нереализованные прибыли подлежат вычету из прочего совокупного дохода в том периоде, в котором реализованные прибыли реклассифицируются в состав прибыли или убытка, чтобы не допустить их включения в общий совокупный доход дважды.

Организация может представлять реклассификационные корректировки в отчете (отчетах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе или в примечаниях. Организация, представляющая реклассификационные корректировки в примечаниях, представляет статьи прочего совокупного дохода после произведения всех необходимых реклассификационных корректировок.

Реклассификационные корректировки возникают, например, при выбытии иностранного подразделения (см. МСФО (IAS) 21), при прекращении признания финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (см. МСФО (IAS) 39), а также когда хеджируемая прогнозируемая операция оказывает влияние на величину прибыли или убытка (см. пункт 100 МСФО (IAS) 39 относительно хеджирования денежных потоков).

Реклассификационные корректировки не возникают при изменениях величины прироста стоимости в результате переоценки, признаваемых в соответствии с МСФО (IAS) 16 или МСФО (IAS) 38, или при переоценках программ с установленными выплатами, признаваемых в соответствии с МСФО (IAS) 19. Эти компоненты признаются в составе прочего совокупного дохода и впоследствии не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Изменения величины прироста стоимости, признанного в результате переоценки, могут переноситься в состав нераспределенной прибыли в последующих периодах по мере использования актива или в момент прекращения его признания (см. МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38) .

Ниже будет представлен отчет доходов и расходов в соответствии с МСФО 1 на примере данной компании АО «НК «КТЖ»».

Таблица 3 – Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе АО «Национальная компания «КТЖ» за 3 года (2015, 2016, 2017)

№	Показатели	За 2015 г.	За 2016 г.	За 2017 г.
1	2	3	4	5
1	Доходы			
2	Грузовые перевозки	629,049,742	688,204,339	770,074,559
3	Пассажирские перевозки	71,787,391	80,133,552	81,885,595
4	Государственные субсидии	21,721,705	22,528,832	20,459,779
5	Прочие доходы	37,950,983	32,244,835	40,692,272
6	Итого доходы	760,509,821	823,111,558	913,112,205
7	Себестоимость реализации	(622,968,439)	(658,852,600)	(721,330,133)
8	Валовый доход	137,541,382	164,258,958	191,782,072
9	Общие и административные расходы	(78,452,245)	(76,443,963)	(86,204,940)
10	Обесценение активов	(4,960,728)	(2,168,347)	(3,745,073)
11	Прочие прибыли и убытки	885,734	3,585,503	3,562,495
12	Финансовый доход	6,000,871	6,325,198	7,787,231
13	Финансовые затраты	(66,170,599)	(85,417,894)	(97,565,364)
14	Прибыль/убыток от курсовой разницы	(449,940,248)	20,863,279	(7,624,939)
15	Доля в (убытке)/прибыли ассоциированных и совместных предприятий	(12,187,711)	670,248	2,137,589
16	Прибыль от реализации долей в совместных предприятиях и дочерних организаций	1,512,011	9,748,114	8,395,530
17	Прибыль/убыток до налогообложения	(465,771,533)	41,421,096	18,524,601
18	Экономия/расходы по корпоративному подоходному налогу	7,955,960	4,763,234	(5,835,353)
19	Прибыль/убыток за год от продолжающейся деятельности	(457,815,573)	46,184,330	12,689,248
20	Прекращенная деятельность			
21	Прибыль/убыток за год от прекращенной деятельности	(2,166,136)	(4,907,711)	265,878
22	Прибыль/убыток за год	(459,981,709)	41,276,619	12,955,126
23	Прочий совокупный доход/убыток за вычетом налог на прибыль			
24	Актуарные прибыль/убыток по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным выплатам	174,318	4,106,607	(1,553,621)
25	Доход/убыток по инструментам хеджирования денежных потоков	(43,491,357)	4,417,426	(3,479,319)
26	Доход/убыток, возникающий при пересчете отчетности зарубежных предприятий	5,391,426	(486,819)	841,353
27	Прочий совокупный доход/убыток за год	(37,925,613)	8,037,214	(4,191,587)

Продолжение таблицы 3

28	Итого совокупный доход/убыток за год	(497,907,322)	49,313,833	8,763,539
29	Прибыль/убыток за год, относящаяся к:			
30	Акционеру	(460,875,531)	40,979,582	11,399,401
31	Неконтролирующим долям	893,822	297,037	1,555,725
32	Итого прибыль/убыток за год	(459,981,709)	41,276,619	12,955,126
33	Совокупный доход/убыток, относящийся к:			
34	Акционеру	(498,808,660)	49,012,215	7,207,814
35	Неконтролирующим долям	901,338	301,618	1,555,725
36	Итого совокупный доход/убыток	(497,907,322)	49,313,833	8,763,539
37	Прибыль/убыток на акцию от продолжающейся и прекращенной деятельности, в тенге	(937)	83	23
38	Прибыль/убыток на акцию от продолжающейся и деятельности, в тенге	(932)	93	22
Примечание – Составлено на основе приложений А, Б, В				

Таблица 3 составлена на основе отчета о прибылях и убытках составленного в соответствии МСФО 1 за 3 года.

В случае существенности тех или иных статей доходов или расходов организация должна отдельно раскрывать информацию об их характере и величине.

Обстоятельства, при которых информация о статьях доходов или расходов подлежит отдельному раскрытию, включают следующие:

(a) частичное списание стоимости запасов до чистой возможной цены продажи или частичное списание стоимости основных средств до их возмещаемой величины, а также восстановление списанных таким образом сумм;

(b) реструктуризация деятельности организации и восстановление сумм любых оценочных обязательств в отношении затрат на реструктуризацию;

(c) выбытие объектов основных средств;

(d) выбытие инвестиций;

(e) прекращенная деятельность;

(f) урегулирование судебных споров;

(g) прочие случаи восстановления сумм оценочных обязательств.

2.3 Отчет о движении денежных средств в соответствии с МСФО 1

Реальные данные о движении денежных средств сегодня необходимы как владельцам бизнеса с целью контроля финансовых потоков организации и анализа потребности в денежных средствах, так и инвесторам, партнерам и акционерам, которые, проанализировав ее, могут делать выводы о ликвидности компании, источниках ее финансирования, доходах и инвестиционной привлекательности.

МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» устанавливает нормы и требования по раскрытию данных об изменениях сумм финансовых потоков компании в ОДДС. При этом в соответствии с данным стандартом движение денежных средств необходимо классифицировать по таким направлениям хозяйственной деятельности, как финансовая, операционная и инвестиционная.

Соблюдение норм стандарта распространяется на все компании, которые ведут учет своей деятельности по международным стандартам. Так, каждая компания должна составлять ОДДС и использовать его как неотъемлемый элемент финансовой отчетности за каждый конкретный период.

Цель настоящего стандарта заключается в требовании предоставления информации об исторических изменениях в денежных средствах и их эквивалентах организации в форме отчета о движении денежных средств, в котором денежные потоки за период классифицируются как потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки за период должны быть классифицированы как потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности [19].

Организация представляет денежные потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности наиболее подходящим для ее бизнеса способом. Классификация по видам деятельности обеспечивает информацию, которая позволяет пользователям оценить воздействие указанных видов деятельности на финансовое положение организации и величину ее денежных средств и их эквивалентов. Эта информация также может использоваться для оценки взаимосвязи между этими видами деятельности.

Одна и та же операция может включать денежные потоки, классифицируемые по-разному. Например, когда выплата денежных средств по займу включает в себя как проценты, так и основную сумму долга, то процентная составляющая может быть классифицирована как операционная деятельность, а часть, относящаяся к основной сумме долга, классифицируется как финансовая деятельность.

Сумма денежных потоков от операционной деятельности является ключевым показателем того, в какой мере операции организации генерируют денежные потоки, достаточные для погашения займов, поддержания операционных возможностей организации, выплаты дивидендов и осуществления новых инвестиций без привлечения внешних источников финансирования. Информация о конкретных составляющих исторических денежных потоков от операционной деятельности в сочетании с прочей информацией полезна для прогнозирования будущих денежных потоков от операционной деятельности.

Денежные потоки от операционной деятельности преимущественно связаны с основной приносящей доход деятельностью организации. Поэтому они, как правило, являются результатом операций и других событий,

учитываемых при определении прибыли или убытка. Примерами денежных потоков от операционной деятельности являются:

– денежные поступления от продажи товаров и оказания услуг;

– денежные поступления в виде роялти, гонораров, комиссионных и прочая выручка;

– денежные выплаты поставщикам за товары и услуги;

– денежные выплаты работникам и от имени работников;

– денежные поступления и выплаты страховой организации по страховым премиям, требованиям, аннуитетам и прочим страховым вознаграждениям;

– денежные выплаты или возвраты по налогу на прибыль, если они не могут быть конкретно соотнесены с финансовой или инвестиционной деятельностью;

– денежные поступления и выплаты по договорам, удерживаемым для целей дилинга или торговли.

Некоторые операции, такие как продажа оборудования, могут привести к возникновению прибыли или убытка, которые признаются в составе прибыли или убытка. Денежные потоки, связанные с такими операциями, являются денежными потоками от инвестиционной деятельности. Однако денежные выплаты, осуществляемые для производства или приобретения активов, удерживаемых для сдачи в аренду другим сторонам и впоследствии удерживаемых для продажи в соответствии с пунктом 68А МСФО (IAS) 16 *«Основные средства»,* являются денежными потоками от операционной деятельности. Денежные поступления от аренды и последующей продажи таких активов также являются денежными потоками от операционной деятельности [20].

Организация может удерживать ценные бумаги и займы для целей дилинга или торговли, и в этом случае они сходны с запасами, приобретенными специально для перепродажи. Таким образом, денежные потоки, возникающие от покупки или продажи ценных бумаг, предназначенных для целей дилинга или торговли, классифицируются как операционная деятельность. Аналогично денежные авансы и займы, предоставленные финансовыми институтами, обычно классифицируются как операционная деятельность, поскольку они относятся к основной приносящей доход деятельности этой организации.

Отдельное раскрытие информации о денежных потоках от инвестиционной деятельности имеет важное значение, поскольку денежные потоки показывают, в каком объеме были понесены затраты на приобретение ресурсов с целью получения будущих доходов и денежных потоков. Только те затраты, которые влекут за собой признание актива в отчете о финансовом положении, могут классифицироваться как инвестиционная деятельность. Примерами денежных потоков от инвестиционной деятельности являются:

а) денежные выплаты для приобретения основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов. К ним относятся выплаты, связанные с капитализированными затратами на разработки и самостоятельно произведенными основными средствами;

b) денежные поступления от продажи основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов;

c) денежные выплаты для приобретения долевых или долговых инструментов других организаций и долей участия в совместных предприятиях (кроме выплат по инструментам, рассматриваемым как эквиваленты денежных средств или предназначенным для целей дилинга или торговли);

d) денежные поступления от продажи долевых или долговых инструментов других организаций и долей участия в совместных предприятиях (кроме поступлений по инструментам, рассматриваемым как эквиваленты денежных средств или предназначенным для целей дилинга или торговли);

e) денежные авансы и займы, предоставленные другим сторонам (кроме авансов и займов, предоставленных финансовыми институтами);

f) денежные поступления от возврата авансов и займов, предоставленных другим сторонам (кроме авансов и займов финансовых институтов);

g) денежные выплаты по фьючерсным договорам, форвардным договорам, опционным договорам и своп-договорам, за исключением случаев, когда договоры удерживаются для целей дилинга или торговли или выплаты классифицируются как финансовая деятельность; и

h) денежные поступления по фьючерсным договорам, форвардным договорам, опционным договорам и своп-договорам, за исключением случаев, когда договоры удерживаются для целей дилинга или торговли или поступления классифицируются как финансовая деятельность.

Когда договор отражается в учете как хеджирование идентифицируемой позиции, денежные потоки по такому договору классифицируются так же, как и денежные потоки хеджируемой позиции [21].

Отдельное раскрытие информации о денежных потоках от финансовой деятельности имеет важное значение, поскольку данная информация полезна при прогнозировании требований в отношении будущих денежных потоков от сторон, предоставляющих капитал организации. Примерами денежных потоков от финансовой деятельности являются:

a) денежные поступления от выпуска акций или других долевых инструментов;

b) денежные выплаты собственникам для приобретения или погашения акций организации;

c) денежные поступления от выпуска долговых обязательств, займов, векселей, облигаций, закладных и других краткосрочных или долгосрочных заимствований;

d) денежные выплаты по заемным средствам;

e) денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по финансовой аренде.

Организация должна представлять денежные потоки от операционной деятельности, используя:

a) либо прямой метод, в соответствии с которым раскрывается информация об основных видах валовых денежных поступлений и выплат;

b) либо косвенный метод, в соответствии с которым прибыль или убыток корректируются с учетом влияний операций неденежного характера, любых отложенных или начисленных прошлых или будущих денежных поступлений или выплат от операционной деятельности, а также статей доходов или расходов, связанных с денежными потоками от инвестиционной или финансовой деятельности.

Поощряется использование организациями прямого метода представления денежных потоков от операционной деятельности. Прямой метод предоставляет информацию, которая может быть полезной для оценки будущих денежных потоков и которая недоступна в случае использования косвенного метода [22]. При использовании прямого метода информация об основных видах валовых денежных поступлений и валовых денежных выплат может быть получена:

a) либо из учетных записей организации;

b) либо путем корректировки продаж, себестоимости продаж (процентных и аналогичных доходов, а также процентных и аналогичных расходов для финансовых институтов и других статей отчета о совокупном доходе на:

– изменения в запасах и дебиторской и кредиторской задолженности от операционной деятельности в течение периода;

– прочие неденежные статьи;

– прочие статьи, влияющие на денежные потоки от инвестиционной или финансовой деятельности.

При использовании косвенного метода чистый денежный поток от операционной деятельности определяется путем корректировки прибыли или убытка с учетом влияний:

a) изменений в запасах и дебиторской и кредиторской задолженности от операционной деятельности в течение периода;

b) неденежных статей, таких как амортизация, оценочные обязательства, отложенные налоги, нереализованные положительные и отрицательные курсовые разницы, нераспределенная прибыль ассоциированных организаций;

c) всех прочих статей, влияющих на денежные потоки от инвестиционной или финансовой деятельности.

В качестве альтернативы чистый денежный поток от операционной деятельности может быть представлен косвенным методом путем отражения выручки и расходов, раскрываемых в отчете о совокупном доходе, и изменений в запасах и дебиторской и кредиторской задолженности от операционной деятельности в течение периода.

Рассмотрим в виде таблицы отчет о движении денежных средств составленный на основе приложений А, Б, В на примере компании - АО «НК «КТЖ»» составленный в соответствии с МСФО.

Таблица 4 – Отчет о движении денежных средств АО «Национальная компания «КТЖ»» за 3 года (2015, 2016, 2017)

№	Показатели	За 2015 г.	За 2016 г.	За 2017 г.
1	2	3	4	5
1	Движение денежных средств от операционной деятельности			
2	(Убыток) /прибыль за год	(459,981,709)	41,276,619	12,955,126
3	(Экономия)/расходы по корпоративному подоходному налогу, отраженные в прибылях и убытках	(6,881,118)	(3,622,748)	7,641,464
4	Корректировки на			
5	Износ и амортизацию	107,519,344	115,383,866	106,862,647
6	Финансовые затраты	66,506,639	91,603,653	103,702,717
7	Обесценение активов	4,940,387	2,068,496	3,745,073
8	Финансовый доход	(6,077,255)	(7,174,522)	(8,143,123)
9	Расходы по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения работника	4,605,250	4,688,159	4,095,665
10	Доля в убытке/(прибыли) ассоциированных и совместных предприятий	12,187,711	(670,248)	(2,137,589)
11	Начисление резерва по сомнительной задолженности	10,638,658	244,235	1,878,194
12	Убыток от курсовой разницы	449,570,560	(19,756,929)	7,700,146
13	Доход от выбытия дочерних организаций	(1,512,011)	(2,494,373)	-
14	Доход от выбытия дочерних организаций, относящихся к компоненту прекращенной деятельности	(1,096,611)	-	-
15	Прочее	3,121,682	4,031,207	4,743,984
16	Операционный доход до изменений в оборотном капитале и прочих статьях баланса	183,541,527	218,323,674	234,635,946
17	Изменение торговой дебиторской задолженности	(66,756)	(657,908)	563,770
18	Изменение товарно – материальных запасов	3,464,520	680,674	(4,890,334)
19	Изменение прочих текущих и долгосрочных активов (в том числе долгосрочного НДС к возмещению)	(7,037,335)	(8,038,819)	(11,677,107)
20	Изменение торговой кредиторской задолженности	(20,800,383)	7,666,138	(13,305,293)
21	Изменение прочих налогов к уплате	18,657,442	(17,804,812)	22,092,026

Продолжение таблицы 4

22	Изменение прочих текущих обязательств	(14,721,747)	25,254,806	37,565,098
23	Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	(2,955,062)	(2,506,445)	(3,549,350)
24	Изменение прочих долгосрочных обязательств	1,352,587	(283)	-
25	Денежные средства, полученной от операционной деятельности	161,434,793	222,917,025	261,434,756
26	Проценты уплаченные	(59,115,772)	(75,615767)	(78,787,224)
27	Проценты полученные	5,471,074	5,741,089	3,653,325
28	Корпоративный подоходный налог уплаченный	(4,766,768)	(3,597,022)	(4,191,735)
29	Чистое движение денежных средств от операционной деятельности	103,023,327	149,445,325	182,109,122
30	Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
31	Приобретение основных средств и авансы, оплаченные за основные средства	(209,055,211)	(269,421,794)	(233,577,017)
32	Приобретение нематериальных активов	(1,395,471)	(2,283,525)	(179,786)
33	Реализация прочих долгосрочных активов	-	8,294,044	19,574,965
34	Приобретение инвестиций в ассоциированные предприятия	8,607,778	15,528,122	1,201,930
35	Инвестиции в прочие финансовые активы	(3,645,194)	(2,465,230)	1,358,000
36	Поступление от продажи прочих финансовых активов	(79,035,388)	(82,842,991)	(79,483,430)
37	Дивиденды, полученные от совместных предприятий	1,358,688	1,659,754	1,663,776
38	Чистое поступление денежных средств от реализации дочерних организаций и прекращенной деятельности	17,947,051	1,160,952	1,439,753
39	Прочее	644,520	1,719,743	2,922,657
40	Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(177,587,034)	(225,939,353)	(234,218,371)
41	Движение денежных средств от финансовой деятельности			
42	Взнос в акционерный капитал	68,338,937	127,923,000	66,852,000
43	Получение займов	81,879,893	178,830,508	422,633,321
44	Реализация производного финансового инструмента	327,008	-	-
45	Дивиденды и распределения выплаченные	(306,471)	(39,682)	1,387,500
46	Приобретение актива,предназначенного в пользу Акционера	(18,069,308)	(7,172,307)	-

Продолжение таблицы 4

47	Погашение обязательства по финансовой аренде	(77,708,027)	(235,886,216)	(441,129,812)
48	Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности	53,859,509	71,939,056	70,080,246
49	Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(20,704,198)	(4,554,972)	17,970,997
50	Денежные средства и их эквиваленты на начало года	89,964,767	74,903,521	67,085,431
51	Эффект изменения валютных курсов на балансы денежных средств и их эквивалентов , деноминированных в иностранной валюте	5,642,952	(3,263,118)	(673,108)
52	Денежные средства и их эквиваленты на конец года	74,903,521	67,085,431	84,383,720
53	Неденежные операции			
54	Торговая кредиторская и дебиторская задолженности, возникшие в результате выбытия дочерних организаций	25,539,128	1,408,339	-
55	Поступление затрат по незавершенному строительству при выбытия дочерних организаций	12,562,464	-	-
56	Авансы выданные и авансы полученные , возникшие в результате выбытия дочерних организаций	8,978,155	-	-
57	Приобретение основных средств за счет заемных , напрямую перечисленных банком поставщику	4,971,503	21,613,436	11,127,370
58	Погашение выданных займов долгосрочным активами	3,671,032	2,093,503	-
59	Взаимозачет задолженности по железнодорожным администрациям	3,505,050	8,507,263	8,342,017
Примечание – Составлено автором на основе приложений А, Б, В				

Отчет о движении денежных средств дает пользователям возможность оценивать изменения в финансовом положении предприятия, обеспечивая их данными о поступлении и выбытии денежных средств предприятия за отчетный период в разрезе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности хозяйствующего субъекта.

Вывод по второй главе. Во второй главе данного дипломного проекта рассмотрены основные показатели финансовой отчетности.

В соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», полный комплект финансовой отчетности МСФО включает в себя:

А) отчет о финансовом положении по состоянию на конец периода;

Б) отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за период;

С) отчет об изменениях капитала за период;

D) отчет о движении денежных средств за период;

E) примечания, включающие краткое изложение основных принципов учетной политики и прочие пояснения.

Стандарты МСФО не требуют использовать конкретные шаблоны форм отчетности, таким образом, бухгалтерский баланс МСФО может быть в той форме, в которой выберет сама организация.

Отчет о прибылях и убытках подготавливается в соответствии с требованием о том, что компания должна раскрыть свои доходы за определенный период времени и представить полный отчет о факторах, оказавших влияние на доходы в течение этого периода.

МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» устанавливает нормы и требования по раскрытию данных об изменениях сумм финансовых потоков компании в ОДДС. При этом в соответствии с данным стандартом движение денежных средств необходимо классифицировать по таким направлениям хозяйственной деятельности, как финансовая, операционная и инвестиционная.

3 Анализ финансовой отчетности АО «НК «КТЖ»»

3.1 Анализ бухгалтерского баланс

Бухгалтерский баланс состоит из активов, капитала и обязательств. Во второй главе мы рассмотрели показатели активов, капитала и обязательств за 3 года. Теперь рассмотрим анализ динамики и структуры активов, капитал и обязательств за данный период.

Главная цель вертикального анализа выявить изменения в структуре затрат и ее доходности. Такие изменения могут носить как негативный, так и позитивный характер. Для проведения вертикального анализа мы рассчитаем долю всех статей отчета о прибылях и убытках в выручке в процентах [23].

Таблица 5 - Вертикальный анализ активов АО «НК «КТЖ» за 3 года (2015, 2016, 2017 гг.)

№	Название показателей	За 2015 г.	За 2016 г.	За 2017 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства	83	83,1	84,2
2	Инвестиции в совместные предприятия	0,8	0,39	0,5
3	Нематериальные активы	0,5	0,38	0,45
4	Инвестиции в ассоциированные предприятия	0,38	0,37	0,37
5	Инвестиционная недвижимость	0,23	0,33	0,28
6	Прочие долгосрочные финансовые активы	0,006	0,08	0,07
7	Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	0,005	0,38	0,5
8	Прочие долгосрочные активы	3,5	3	2,8
9	Итого долгосрочные активы	89,8	87,6	88,7
10	Текущие активы			
11	Денежные средства и их эквиваленты	2,4	1,6	2
12	НДС к возмещению	1,8	1,89	0,96
13	Прочие текущие финансовые активы	1,4	0,53	1,18
14	Активы, предназначенные в пользу акционера	1,1	1,58	0,009
15	Товарно-материальные запасы	1	0,99	0,92
16	Торговая дебиторская задолженность	0,3	0,5	0,7
17	Предоплата по подоходному налогу	0,1	0,06	0,05
18	Прочие текущие активы	0,9	8,4	7,5
19	Долгосрочные активы и активы выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	1,2	3,97	3,8
20	Итого текущие активы	10,2	12,4	11,3
21	Итого активы	100	100	100
Примечание- Составлено автором на основе таблицы 2				

Из полученных данных, мы видим увеличение активов за счет увеличение внеоборотных активов. Это говорит о положительной динамике эффективности основных фондов компании, полученных при увеличении объема хозяйственной деятельности без дополнительных капитальных вложений. Оборотные активы тоже показывают положительную динамику, что говорит о потенциальном росте компании.

По таблице 5 долгосрочные активы в 2015 году составили 89,8% от общей суммы активов. В 2016 году доля долгосрочных активов снизилась на 2,2%, а в 2017 году наоборот увеличился на 1,1%. Хотя в 2016 году процентное значение и снизилось, но в числовых значениях оно увеличилось.

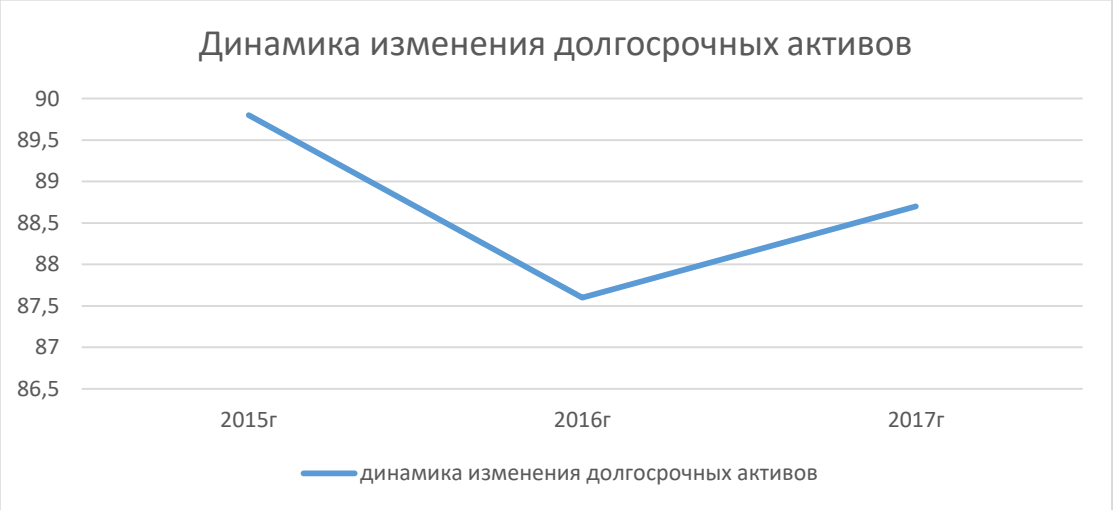

Рисунок 2 – Динамика изменения долгосрочных активов

Примечание - Составлено автором на основе таблицы 5

По данным показанных в таблице 5 видно, что все три года основную часть активов составляли основные средства. Доля данного показателя от итоговой суммы активов в 2015, 2016 и 2017 году составили 83%; 83,1%; 84,2% соответственно.

Рисунок 3 – Динамика изменения доли основных средств от итоговой суммы активов

Примечание - Составлено автором на основе таблицы 5

По данным таблицы 5 заметен значительный рост текущих активов. В 2015 году процентное соотношение составило 10,2%, а в 2016 году данный показатель увеличился на 2,2%. Это означает рост в целом текущих активов, что тоже положительно влияет на динамику компании. Несмотря на то, что в 2016 году было увеличение данного показателя в положительную сторону, в 2017 году произошел не большой спад на 1,1%.

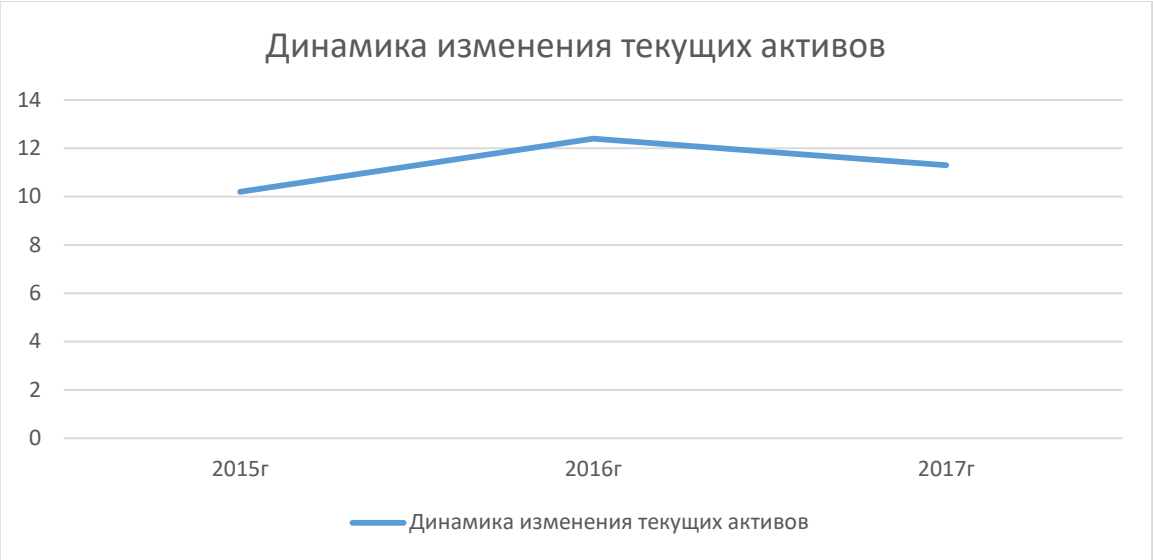

Рисунок 4 – Динамика изменения текущих активов

Примечание - Составлено автором на основе таблицы 5

Основным составляющим бухгалтерского баланса также является капитал и обязательства. Для дальнейшего анализа бухгалтерского баланса составим вертикальный анализ капитала и обязательств и занесем данные в таблицу.

Таблица 6 – Вертикальный анализ капитала и обязательств АО «НК «КТЖ»» за 3 года (2015, 2016, 2017 гг.)

№	Показатели	За 2015 г.	За 2016 г.	За 2017 г.
1	2	3	4	5
1	Капитал и обязательства			
2	Капитал			
3	Акционерный капитал	30	32,7	33,72
4	Резерв хеджирования	1,51	1,29	1,35
5	Резерв от пересчета иностранных валют	0,16	0,14	0,15
6	Нераспределенная прибыль	4,93	6,54	6,56
7	Капитал акционера	33,6	38,1	39,09
8	Неконтролирующие доли	0,02	0,36	0,86
9	Итого капитал	33,6	38,5	39,94
10	Долгосрочные обязательства			
11	Займы	40,7	36,18	37,16
12	Обязательства по отложенному подоходному налогу	7,96	7,39	7,2

Продолжение таблицы 6

13	Неотменяемое обязательство в пользу акционеров	1,69	0,86	0,9
14	Обязательство по вознаграждениям работникам	0,99	-	0,44
15	Обязательство по финансовой аренде	0,08	0,14	0,13
16	Итого долгосрочные обязательств	51,4	44,57	45,84
17	Текущие обязательства			
18	Займы	6,8	4,66	2,98
19	Торговая кредиторская задолженность	0,33	4,1	3,6
20	Прочие налоги к уплате	0,23	0,27	0,33
21	Обязательства по вознаграждениям работников	0,11	0,09	0,1
22	Обязательства по корпоративному подоходному налогу	0,05	0,07	0,06
23	Обязательство по финансовой аренде	0,02	0,02	0,09
24	Прочие текущие обязательства	3,1	3	4,43
25	Обязательства выбывающей группы, классифицированной как предназначенной для продажи	0,15	3,19	2,75
26	Итого текущие обязательства	14,98	16,95	14,22
27	Итого обязательство	66,4	61,52	60,1
28	Итого капитал и обязательства	100	100	100
Примечание – Составлено автором на основе таблицы 2				

По таблице 6 можно увидеть, что большую часть капитала и обязательств составляют обязательства. В 2015 году доля обязательств составило 66,4%, что на 4,88% больше, чем в 2016 году. В 2017 году показатель еще снизился на 1,42%. Из 66,4% доля долгосрочных обязательств в 2015 году составило 51,4%. В 2016 году долгосрочные обязательства были равны 44,57%, а в 2017 году 45,84%.

Рисунок 5 – Динамика изменения долгосрочных обязательств

Примечание - Составлено автором на основе таблицы 6

Большую часть долгосрочных активов составляют займы. В 2015 году они составили 40,7%, в 2016 году – 36,18%, а в 2017 году – 37,16%. Снижение данного показателя говорит о сокращении займов компании, что только положительно отразится в финансовом состоянии компании.

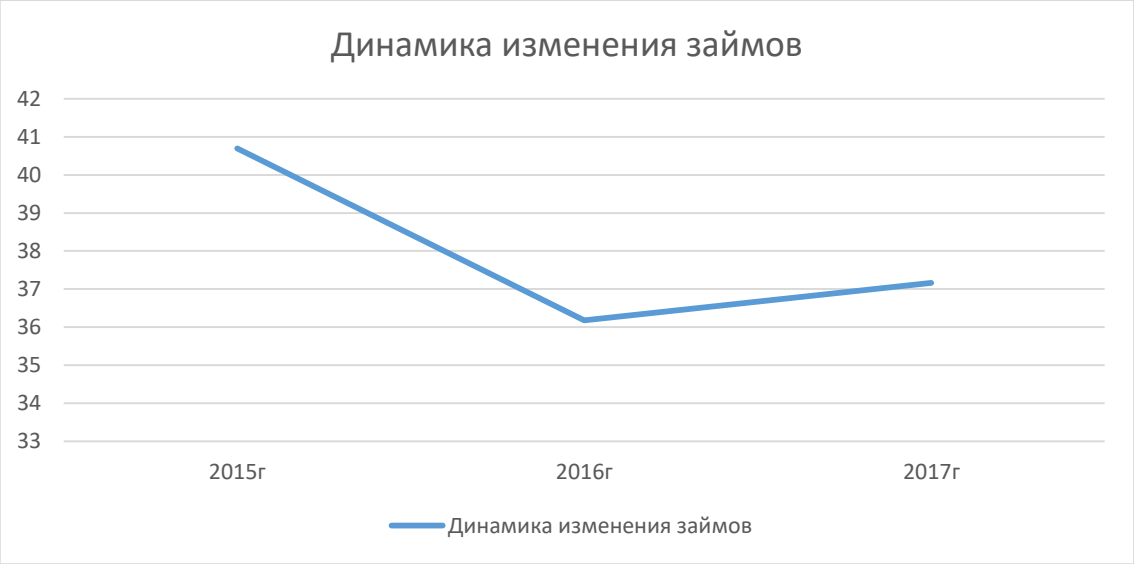

Рисунок 6 - Динамика изменения займов

Примечание - Составлено автором на основе таблицы 6

Также велика доля уставного капитала, которая проявляется в возрастающей динамике. В 2015 году доля уставного капитала составило 30%. В 2016 году данный показатель увеличился на 2,7%, а в 2017 году составило 33,72%.

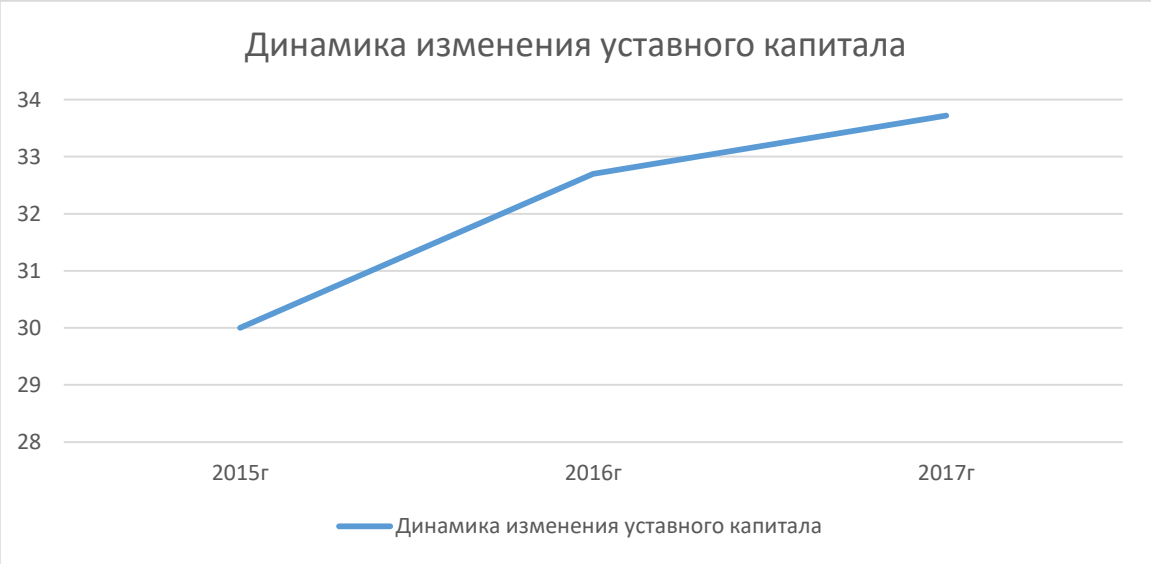

Рисунок 7 - Динамика изменения займов

Примечание - Составлено автором на основе таблицы 6

Из полученных данных, мы видим рост капитала и обязательств по сравнению с предыдущими годами. Благодаря капиталу и обязательствам определяется юридическая зависимость предприятия от других организаций и лиц. Но более точную картину можем увидеть по таблице 7, где мы отразим динамику изменения всех показателей бухгалтерского баланса.

Горизонтальный анализ предполагает оценку динамики роста отдельных статей. Сильный и стабильный рост доходных статей – это положительный сигнал, свидетельствующий о росте и развитии компании, увеличение же затратных статей стоит воспринимать с осторожностью [24].

Составим таблицу на основе проведенного нами горизонтального анализа АО «НК «КТЖ»».

Таблица 7 – Горизонтальный анализ активов АО «НК «КТЖ»» за 3 года

№	Название показателей	2015-2016	2016-2017
1	2	3	4
1	Активы		
2	Долгосрочные активы		
3	Основные средства	4,99	5,02
4	Инвестиции в совместные предприятия	-88,6	26,13
5	Нематериальные активы	-14,67	18,25
6	Инвестиции в ассоциированные предприятия	4,04	1,56
7	Инвестиционная недвижимость	36,46	-15,92
8	Прочие долгосрочные финансовые активы	92,3	0,29
9	Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	98,83	26,13
10	Прочие долгосрочные активы	-8,49	-3,25
11	Итого долгосрочные активы	2,6	4,81
12	Денежные средства и их эквиваленты	-38,5	22,86
13	НДС к возмещению	6,81	-88,62
14	Прочие текущие финансовые активы	-156,2	56,4
15	Активы, предназначенные в пользу акционера	37,26	-164,9
16	Товарно-материальные запасы	3,3	-5,09
17	Торговая дебиторская задолженность	37,85	30,23
18	Предоплата по подоходному налогу	16,86	-2,93
19	Прочие текущие активы	0,12	-8,12
20	Долгосрочные активы и активы выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	71,2	0,2
21	Итого текущие активы	21,84	-5,3
22	Итого активы	4,99	3,66
Примечание – Составлено автором на основе таблицы 2			

В таблице 7 показано, что итоговая сумма активов увеличилась и в 2016 и в 2017 году. Это говорит о положительных изменениях финансового состояния компании. Итого долгосрочные активы в 2015 году увеличились на 2,6%, а в 2017 году – 4,81%. Увеличению данного показателя в 2016 году повлияло рост таких показателей, как прочие долгосрочные финансовые активы и долгосрочная торговая дебиторская задолженность. В 2017 году увеличились

показатели нематериальных активов и долгосрочной торговой дебиторской задолженности, которые способствовали увеличению итоговой суммы долгосрочных активов.

В 2016 году итоговая сумма текущих активов значительно возросла и этому способствовало увеличение торговой дебиторской задолженности, долгосрочные активы и активы выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи и активы, предназначенные в пользу акционера.

В 2017 году показатели текущих активов резко снизились. Такой резкий спад объясняется снижением таких показателей, как активы, предназначенные в пользу акционера, НДС к возмещению и прочие текущие активы.

Для полной картины составим таблицу 8, где проанализируем проведенный горизонтальный анализ капитала и обязательств АО «НК «КТЖ».

Таблица 8 – Горизонтальный анализ капитала и обязательств АО «НК «КТЖ» за 3 года (2015, 2016, 2017 гг.)

№	Название показателей	2015-2016	2016-2017
1	2	3	4
1	Капитал и обязательства		
2	Капитал		
3	Акционерный капитал	12,89	6,5
4	Резерв хеджирования	-11,3	8,18
5	Резерв от пересчета иностранных валют	-11,96	15,15
6	Нераспределенная прибыль	28,26	3,99
7	Капитал акционера	16,26	6,06
8	Неконтролирующие доли	94,1	60,3
9	Итого капитал	17,1	7,2
10	Долгосрочные обязательства		
11	Займы	-6,99	6,22
12	Обязательства по отложенному подоходному налогу	-2,3	1,15
13	Неотменяемое обязательство в пользу акционеров	-85,71	7,79
14	Обязательство по вознаграждениям работникам	-	-
15	Обязательство по финансовой аренде	50,36	-4,89
16	Итого долгосрочные обязательств	-9,65	6,32
17	Текущие обязательства		
18	Займы	-41,1	-50,9
19	Торговая кредиторская задолженность	21,83	-9,59
20	Прочие налоги к уплате	19,6	20,8
21	Обязательства по вознаграждениям работников	-9,91	-3,58
22	Обязательства по корпоративному подоходному налогу	23,2	-13,99
23	Обязательство по финансовой аренде	-3,82	83,4
24	Прочие текущие обязательства	4,14	33,87
25	Обязательства выбывающей группы, классифицированной как предназначенной для продажи	95,4	-11,92
26	Итого текущие обязательства	15,99	-14,8
27	Итого обязательство	-2,59	1,31
	Итого капитал и обязательства	5,01	3,66
Примечание – Составлено автором на основе таблицы 2			

По данному горизонтальному анализу можно сделать вывод, что капитал и обязательства имеют возрастающую динамику. В 2016 году итоговая сумма капитала и обязательств возросла в 5,01% несмотря на то, что итоговая сумма обязательств снизилась на 2,59%. В 2017 году году итоговая сумма капитала и обязательств тоже возросла на 3,66%.

Резкий скачок был относительно показателя - Неотменяемое обязательство в пользу акционеров. В 2016 году отклонение равно – (-85,71%), а в 2017 году – 7,79%.

Также обязательство по финансовой аренде возросло на 50,36% и в 2017 году резко снизился на (-4,89%).

В 2017 году на изменение долгосрочных обязательств основное влияние оказали: сокращение займов и отложенных налоговых обязательств.

Увеличение долгосрочных обязательств, произошло за счет обязательств по финансовой аренде в 2016 году и обязательств по вознаграждениям работникам

Таким образом, рост источников финансирования имущества организации на конец 2017 года в основном обеспечен за счет увеличения собственного капитала.

Из приведенного рисунка, мы видим, что капитал возрос по сравнению с предыдущими годами, а в долгосрочных и краткосрочных обязательствах не произошли резкие скачки.

В целом в структуре баланса АО «НК «КТЖ»» за 2017 год активы компании выросли на 3,66%. А торговая кредиторская задолженность снизилась на (-9,59%).

3.2 Анализ отчета доходах и расхода

Отчет о прибылях и убытках подготавливается в соответствии с требованием о том, что компания должна раскрыть свои доходы за определенный период времени и представить полный отчет о факторах, оказавших влияние на доходы в течение этого периода.

Доходы – это увеличение экономических выгод в форме получения (или прироста) активов (или уменьшения обязательств), результатом чего является увеличение капитала.

Расходы – это уменьшение экономических выгод в форме оттока (уменьшения) активов (или увеличения обязательств), результатом чего является уменьшение капитала [25].

Горизонтальный анализ предполагает оценку динамики роста отдельных статей. Сильный и стабильный рост доходных статей – это положительный сигнал, свидетельствующий о росте и развитии компании, увеличение же затратных статей стоит воспринимать с осторожностью.

Анализ структуры и динамики отчета о прибылях и убытка АО «НК «КТЖ»» за 2015 – 2017 года предоставлен в таблице 9. В приложении А, Б, В

показаны показатели отчета о прибылях и убытках за 3 года. По данной отчетности о прибылях и убытках был составлен горизонтальный анализ структуры и динамики АО «НК «КТЖ»».

Таблица 9 – Горизонтальный анализ отчета о прибылях и убытках АО «НК «КТЖ»» за 3 года

№	Показатели	2015-2016	2016-2017
1	2	3	4
1	Доходы		
2	Грузовые перевозки	8,58	10,62
3	Пассажирские перевозки	10,41	2,13
4	Государственные субсидии	3,58	-10,11
5	Прочие доходы	-17,69	20,76
6	Итого доходы	7,61	9,85
7	Себестоимость реализации	5,47	8,73
8	Валовый доход	16,26	14,13
9	Общие и административные расходы	-2,63	11,36
10	Обесценение активов	-133,33	43,24
11	Прочие прибыли и убытки	75,29	-0,64
12	Финансовый доход	5,13	18,77
13	Финансовые затраты	22,59	12,41
14	Прибыль/убыток от курсовой разницы	-205,61	-173,68
15	Доля в (убытке)/прибыли ассоциированных и совместных предприятий	-171,83	68,64
16	Прибыль от реализации долей в совместных предприятиях и дочерних организаций	84,53	-15,47
17	Прибыль/убыток до налогообложения	-1024,87	-121,62
18	Экономия/расходы по корпоративному подоходному налогу	-68,08	18,96
19	Прибыль/убыток за год от продолжающейся деятельности	-891,28	-265,87
20	Прекращенная деятельность	-	-
21	Прибыль/убыток за год от прекращенной деятельности	57,14	-1745,85
22	Прибыль/убыток за год	-1016,26	-219,37
23	Прочий совокупный доход/убыток за вычетом налог на прибыль	-	-
24	Актуарные прибыль/убыток по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным выплатам	95,76	-173,33
25	Доход/убыток по инструментам хеджирования денежных потоков	-886,36	-29,41
26	Доход/убыток, возникающий при пересчете отчетности зарубежных предприятий	-1009,25	42,21
27	Прочий совокупный доход/убыток за год	-362,51	-95,12
28	Итого совокупный доход/убыток за год	-909,93	-466,6
Примечание – Составлено автором на основе таблицы 4			

По данным занесенных в таблицу 9 виден рост дохода и в 2016 и в 2017 году. Отклонение в 2017 году равно 9,85%. Себестоимость реализации тоже была увеличена на 8,73%. И тем самым возрос и валовый доход на 14,13%. В

2016 году снизились административные расходы на (-2,63%), но в 2017 году они снова возросли на 11,36%.

Сильный спад заметен в 2016 году относительно показателя – прибыль/убыток до налогообложения, где значение достигло до (-1024,87%). Данный показатель снизился до (-121,62%) в 2017 году. На этом фоне снизились показатели - Прибыль/убыток за год от продолжающейся деятельности, где значения достигли (-891,28%) и (-265,87%) в 2016 и 2017 годах соответственно.

На фоне всех этих показателей сумма итогового совокупного дохода снизился. Это говорит о снижении их годового совокупного дохода, которому способствовал спад других показателей.

Вследствие проведения анализа с 2015 – 2017 года, мы можем наблюдать что наибольший удельный вес в структуре дохода от оказания услуг занимает себестоимость проданных товаров. Удельный вес валовой прибыли за анализируемый период имеет положительную динамику. Значение операционной прибыли, прибыли до налогообложения, чистой прибыли за данный период колеблется. В 2016 году был значительный рост этих показателей, но затем в 2017 году произошел резкий спад.

Как результат рассмотренных выше факторов предприятие сформировало положительный финансовый результат в 2015 году. Сумма чистой прибыли в 2017 году уменьшается и составляет 8763539тг. Это позитивное явление, которое свидетельствует о том, что предприятие действует эффективно и может генерировать прибыль для своих инвесторов.

Таким образом, проанализировав структуру и динамику финансовой отчетности предприятия АО «НК «КТЖ»», можно сделать вывод, что предприятие стабильно, независимо от внешних инвесторов. Финансово стабильное предприятие имеет значительное преимущество по сравнению с другими предприятиями того же профиля. Оно имеет хорошую репутацию перед государством и легко может привлекать инвесторов, получать кредиты на более выгодных условиях, выбирать лучших поставщиков и подбирать более квалифицированные кадры.

3.3 Анализ структуры и динамики отчета о движении денежных средств АО «НК «КТЖ»

Отчет о движении денежных средств дает пользователям возможность оценивать изменения в финансовом положении предприятия, обеспечивая их данными о поступлении и выбытии денежных средств предприятия за отчетный период в разрезе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности хозяйствующего субъекта.

Операционная деятельность – основная деятельность юридического лица по получению дохода и иная деятельность, не относящаяся к инвестиционной и финансовой [26].

Инвестиционная деятельность – приобретение и продажа долгосрочных активов, выдача и получение погашаемых кредитов. К инвестиционной деятельности относятся:

– поступление денежных средств от реализации нематериальных активов, основных средств и других долгосрочных активов, от реализации финансовых инвестиций, получение заемных средств от других предприятий, прочие поступления;

– выбытие денежных средств, затраченных на приобретение нематериальных активов, основных средств и других долгосрочных активов;

– приобретение финансовых инвестиций; предоставление займов другим предприятиям; прочие выплаты.

Финансовая деятельность – деятельность предприятия, результатом которой явились изменения в составе в размерах собственного капитала и заемных средств [27].

К ней относятся:

– поступление денежных средств от выпуска акций и других ценных бумаг, получение банковских и внебанковских кредитов, прочие поступления;

– выбытие денежных средств, направленных на погашение банковских и внебанковских кредитов, приобретение акций у своих акционеров, выплат дивидендов и другие выплаты.

Горизонтальный анализ является методом сравнения одинаковых показателей в течение определенного временного периода. Другое название метода это временной или динамичный, так как проводится оценка изменения в определенном году по сравнению с показателя в предыдущем или базовом.

Горизонтальный анализ подразумевает сопоставление данных одного периода с предыдущим. В рамках финансового горизонтального анализа баланса происходит сравнение значении за два или несколько годов. Расчет абсолютных и относительных отклонений является важным элементом этого метода. Абсолютное отклонение означает изменение показателя, выраженное в тенге или другой валюте. Относительное отклонение означает изменение показателя, выраженное в процентах.

При проведении анализа необходимо дать оценку изменения каждой составляющей отчета, а также изменению общего положительного и отрицательного денежного потока предприятия. Темпы прироста положительного потока необходимо сопоставить с темпами прироста активов и продаж [28].

Анализ динамики и структуры показателей, характеризующих состояние движения денежных средств АО «НК «КТЖ»» за 2015–2017 года предоставлены в приложениях А, Б, В.

В таблице 10 показана динамика абсолютных показателей отчета о движении денежных средств АО «НК «КТЖ»». В таблице 10 показана динамика относительных показателей отчета о движении денежных средств АО «НК «КТЖ»».

Таблица 10 – Горизонтальный анализ абсолютных показателей отчета о движении денежных средств АО «НК «КТЖ»

№	Показатели	2015-2016	2016-2017
1	2	3	4
1	Движение денежных средств от операционной деятельности		
2	(Убыток) /прибыль за год	-101,3	-218,6
3	(Экономия)/расходы по корпоративному подоходному налогу, отраженные в прибылях и убытках	-88,88	52,6
4	Корректировки на		
5	Износ и амортизацию	6,82	-7,95
6	Финансовые затраты	-27,04	11,65
7	Обесценение активов	-145,12	45,94
8	Финансовый доход	15,49	12,25
9	Расходы по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения работника	1,77	-15,15
10	Доля в убытке/(прибыли) ассоциированных и совместных предприятий	-94,5	68,64
11	Начисление резерва по сомнительной задолженности	-97,7	87,1
12	Убыток от курсовой разницы	-95,6	-155,1
13	Доход от выбытия дочерних организаций	33,37	-
14	Доход от выбытия дочерних организаций, относящихся к компоненту прекращенной деятельности	-	-
15	Прочее	22,5	14,89
16	Операционный доход до изменений в оборотном капитале и прочих статьях баланса	15,94	6,94
17	Изменение торговой дебиторской задолженности	89,95	-16,69
18	Изменение товарно – материальных запасов	-409,41	87,5
19	Изменение прочих текущих и долгосрочных активов (в том числе долгосрочного НДС к возмещению)	12,46	31,03
20	Изменение торговой кредиторской задолженности	-63,14	42,8
21	Изменение прочих налогов к уплате	-4,79	19,09
22	Изменение прочих текущих обязательств	41,6	33,24
23	Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	-80,12	28,57
24	Изменение прочих долгосрочных обязательств	-477,8	-
25	Денежные средства, полученной от операционной деятельности	27,5	14,94
26	Проценты уплаченные	21,84	3,84
27	Проценты полученные	5,26	-58,3
28	Корпоративный подоходный налог уплаченный	-30,55	14,63
29	Чистое движение денежных средств от операционной деятельности	31,06	17,9
30	Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
31	Приобретение основных средств и авансы, оплаченные за основные средства	22,41	-15,45
32	Приобретение нематериальных активов	38,89	-1175,3
33	Реализация прочих долгосрочных активов	100	57,9

Продолжение таблицы 10

34	Приобретение инвестиций в ассоциированные предприятия	44,51	-1191,2
35	Инвестиции в прочие финансовые активы	-50,15	-84,61
36	Поступление от продажи прочих финансовых активов	4,63	-4,28
37	Дивиденды, полученные от совместных предприятий	18,75	0,22
38	Чистое поступление денежных средств от реализации дочерних организаций и прекращенной деятельности	-175,27	21,42
39	Прочее	62,53	41,37
40	Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	21,4	3,41
41	Движение денежных средств от финансовой деятельности		
42	Взнос в уставный капитал	46,59	-99,42
43	Получение займов	54,25	57,81
44	Реализация производного финансового инструмента	-	-
45	Дивиденды и распределения выплаченные	-637,73	97,1
46	Приобретение актива,предназначенного в пользу Акционера	-153,5	-
47	Погашение обязательства по финансовой аренде	67,23	46,71
48	Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности	25,35	-1,42
49	Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	-360,2	75,55
50	Денежные средства и их эквиваленты на начало года	-20,2	-11,94
51	Эффект изменения валютных курсов на балансы денежных средств и их эквивалентов , деноминированных в иностранной валюте	-75,24	-384,01
52	Денежные средства и их эквиваленты на конец года	-11,94	20,23
53	Неденежные операции		
54	Торговая кредиторская и дебиторская задолженности, возникшие в результате выбытия дочерних организаций	-1240,69	-
55	Приобретение основных средств за счет заемных , напрямую перечисленных банком поставщику	77,3	-92,85
56	Погашение выданных займов долгосрочным активами	-80,1	-
57	Взаимозачет задолженности по железнодорожным администрациям	57,64	-2,4
Примечание- Составлено автором на основе таблицы 5			

По таблице 10 видно, что за данный промежуток время был значительный спад прибыли за год. Отклонение в 2015-2016 гг. составило (-101,3%), а в 2017 году (-218,6%).

В целом за это период произошел спад многих показателей. К ним относятся: финансовые затраты, обесценение активов, убыток от курсовой разницы, изменение товарно – материальных запасов, изменение обязательств по вознаграждениям работникам, инвестиции в прочие финансовые активы и т.д.

Приобретение нематериальных активов в 2016 году увеличился на 38,89%, но в 2017 году произошел резкий спад данного показателя на (-1175,3%). Такой же резкий спад наблюдается у таких показателей, как приобретение инвестиций в ассоциированные предприятия.

Спад показателя не всегда говорит об отрицательной динамике. Например, спад на (-1240,69%) показателя торговая кредиторская и дебиторская задолженности, возникшие в результате выбытия дочерних организаций говорит об отсутствии задолженности, что очень хорошо отразится на финансовом состоянии компании и свидетельствует о платежеспособности компании.

В целом анализ показывает неплохую динамику. По данному анализу можно сказать, что компания АО «НК «КТЖ»» финансово устойчивая.

Вывод по третьей главе. В третьей главе проанализирована финансовая отчетность АО «Национальная компания «КТЖ».

Мы видим значительный рост текущих активов. В 2015 году процентное соотношение составило 10,2%, а в 2016 году данный показатель увеличился на 2,2%. Это означает рост в целом текущих активов, что тоже положительно влияет на динамику компании. Несмотря на то, что в 2016 году было увеличение данного показателя в положительную сторону, в 2017 году произошел не большой спад на 1,1%.

Итоговая сумма активов увеличилась и в 2016 и в 2017 году. Это говорит о положительных изменениях финансового состояния компании. Итого долгосрочные активы в 2015 году увеличились на 2,6%, а в 2017 году – 4,81%. Увеличению данного показателя в 2016 году повлияло рост таких показателей, как прочие долгосрочные финансовые активы и долгосрочная торговая дебиторская задолженность. В 2017 году увеличились показатели нематериальных активов и долгосрочной торговой дебиторской задолженности, которые способствовали увеличению итоговой суммы долгосрочных активов.

В целом в структуре баланса АО «НК «КТЖ»» за 2017 год активы компании выросли на 3,66%. А торговая кредиторская задолженность снизилась на (-9,59%).

Наблюдается рост дохода и в 2016 и в 2017 году. Отклонение в 2017 году равно 9,85%. Себестоимость реализации тоже была увеличена на 8,73%. И тем самым возрос и валовый доход на 14,13%. В 2016 году снизились административные расходы на (-2,63%), но в 2017 году они снова возросли на 11,36%.

Сильный спад заметен в 2016 году относительно показателя – прибыль/убыток до налогообложения, где значение достигло до (-1024,87%). Данный показатель снизился до (-121,62%) в 2017 году. На этом фоне снизились показатели - Прибыль/убыток за год от продолжающейся деятельности, где значения достигли (-891,28%) и (-265,87%) в 2016 и 2017 годах соответственно.

На фоне всех этих показателей сумма итогового совокупного дохода снизился. Это говорит о снижении их годового совокупного дохода, которому способствовал спад других показателей.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данном дипломном проекте мы раскрыли следующие пункты задач:

– изучили теоретические и методические аспекты анализа финансовой отчетности компании в соответствии с МСФО 1 – Представление финансовой отчетности АО «Национальная компания «КТЖ»»;

– рассмотрели основные показатели отражаемой в финансовой отчетности АО «Национальная компания «КТЖ»»;

– проанализировали финансовую отчетность АО «Национальная компания «КТЖ»».

В первой главе мы исследовали теоретические и методические аспекты анализа финансовой отчетности компании в соответствии с МСФО 1 – Представление финансовой отчетности АО «Национальная компания «КТЖ»».

Финансовая отчётность — совокупность показателей учёта, отраженных в форме определенных таблиц и характеризующих движение текущих активов, обязательств и собственный капитал за отчетный период.

Показатель фондоотдачи в 2015 году составил 0,32%. В 2016 году рост данного показателя было на 0,3%, а в 2017 году на 0,01% был спад. Если рассматривать показатель фондоотдачи в динамике, то рост коэффициента говорит о повышении интенсивности (эффективности) использования оборудования. Исходя из данного графика можно заметить, что наивысший показатель фондоотдачи был в 2016 году и составил 0,32. Но в 2017 году показатель снизился до 0.85%. Соответственно, чтобы повысить фондоотдачу нужно либо увеличить выручки при использовании уже имеющегося оборудования, либо избавиться от ненужного оборудования, снизив таким образом его стоимость в знаменателе коэффициента. Увеличения выручки можно добиться путем повышения эффективности его использования или же производить продукцию с большей добавленной стоимостью, увеличить время использования оборудования – количество смен, использовать более современное и производительное оборудование.

Квота собственника в 2016 году снизилась на 0,42%. Но в 2017 году увеличился на 0,74%.

Нормой коэффициента абсолютной ликвидности являются значения больше 1. В 2016 году произошел спад данного показателя на 0,38, а затем резкий подъём в 2017 году на 0,4.

Во второй главе данного дипломного проекта рассмотрены основные показатели финансовой отчетности.

Отчет о прибылях и убытках характеризует результаты деятельности организации за отчетный период и показывает, каким образом она получила прибыли и убытки (путем сопоставления доходов и расходов).

Отчет о движении денежных средств дает пользователям возможность оценивать изменения в финансовом положении компании, обеспечивая их данными о поступлении и выбытии денежных средств компании за отчетный

период в разрезе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности хозяйствующего субъекта.

Соблюдение норм стандарта распространяется на все компании, которые ведут учет своей деятельности по международным стандартам. Так, каждая компания должна составлять ОДДС и использовать его как неотъемлемый элемент финансовой отчетности за каждый конкретный период.

В третьей главе выполнен вертикальный и горизонтальный анализ финансовой отчетности АО «Национальная компания «КТЖ».

Вертикальный анализ бухгалтерского баланса. Идет увеличение активов за счет увеличение внеоборотных активов. Это говорит о положительной динамике эффективности основных фондов компании, полученных при увеличении объема хозяйственной деятельности без дополнительных капитальных вложений. Оборотные активы тоже показывают положительную динамику, что говорит о потенциальном росте компании.

Долгосрочные активы в 2015 году составили 89,8% от общей суммы активов. В 2016 году доля долгосрочных активов снизилась на 2,2%, а в 2017 году наоборот увеличился на 1,1%. Хотя в 2016 году процентное значение и снизилось, но в числовых значениях оно увеличилось.

По горизонтальному анализу можно сделать вывод, что капитал и обязательства имеют возрастающую динамику. В 2016 году итоговая сумма капитала и обязательств возросла в 5,01% несмотря на то, что итоговая сумма обязательств снизилась на 2,59%. В 2017 году итоговая сумма капитала и обязательств тоже возросла на 3,66%.

Вследствие проведения горизонтального анализа с 2015 – 2017 года, наблюдается что наибольший удельный вес в структуре дохода от оказания услуг занимает себестоимость проданных товаров. Удельный вес валовой прибыли за анализируемый период имеет положительную динамику. Значение операционной прибыли, прибыли до налогообложения, чистой прибыли за данный период колеблется. В 2016 году был значительный рост этих показателей, но затем в 2017 году произошел резкий спад.

Приобретение нематериальных активов в 2016 году увеличился на 38,89%, но в 2017 году произошел резкий спад данного показателя на (-1175,3%). Такой же резкий спад наблюдается у таких показателей, как приобретение инвестиций в ассоциированные предприятия.

Таким образом, проанализировав структуру и динамику финансовой отчетности предприятия АО «НК «КТЖ», можно сделать вывод, что предприятие стабильно, независимо от внешних инвесторов. Финансово стабильное предприятие имеет значительное преимущество по сравнению с другими предприятиями того же профиля. Оно имеет хорошую репутацию перед государством и легко может привлекать инвесторов, получать кредиты на более выгодных условиях, выбирать лучших поставщиков и подбирать более квалифицированные кадры.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1 Дюсембаев К.Ш. Анализ финансового положения предприятия – Алматы «Каржи-Каржат», 1998. – 294 с.
2 Артеменко В.Г., Беллендир М.В. Финансовый анализ: Учебное пособие – М.:ДИС, 2004. – 128 с.
3 Мадиева К.С. Бухгалтерский учет и аудит: Учебно-методический комплекс. Караганда: Изд-во КЭУ, 2006 г.
4 Нурсеитов Э.О. Бухгалтерский учет в организациях/ учебное пособие. – Алматы, 2006. – 472 с.
5 Тумасян Р.З. Бухгалтерский учёт. – Москва: «Омега-Л», 2006. – 794 с.
6 Ковалев В.В. Финансовый анализ: управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 432 с.
7 Патров В.В., Ковалев В.В. Как читать баланс. М.: Финансы и статистика. 2005.
8 Крейнина М.Н. Анализ финансового состояния предприятия. – М.: Экономика, 2004. – 198 с.
9 Глушков И.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии. Москва, «КНОРУС», Новосибирск, «ЭКОР», 2005 г. – 225 с.
10 Сейдахметова Ф.С. Современный бухгалтерский учет. – Алматы: ТОО «Издательство LEM», 2005. - 548 с.
11 Торшаева Ш.М. Теория бухгалтерского учета – Караганда: 2004 г. – 155 с
12 Нургалиева Р.Н. Промежуточный финансовый учет. Учебно-методический комплекс. – КЭУ, 2006. – 169 с.
13 Абдукаримов И. Т. Финансово-экономический анализ хоз. деят. коммер. организаций (анализ дел. актив.): Учеб. пос. / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. - М.: НИЦ Инфра-М, 2015. - 320 с.
14 Вахрушина М.А., Мельникова Л.А. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. пособие для вузов. – М.: Издательство «Омега-Л», 2009. - 571с.
15 Беспалов М. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность коммерческих предприятий: Учебное пособие / М.В. Беспалов, И.Т. Абдукаримов. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 192 с.
16 Левахина Е.Д. Краткий курс по анализу финансовой отчетности : учебное пособие для вузов. – М. : Книга, 2012. – 142с.
17 Домбровская Е. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Е.Н. Домбровская. - М.: ИНФРА-М, 2015. - 279 с.
18 Епанчинцев В.Ю., Глушкова Н.В. К вопросу о мониторинге бизнес-плана инвестиционного проекта в АПК: статья в журнале/ Епанчинцев В.Ю., Глушкова Н.В -Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. 2017. № 1-3 (28). С. 56-62.
19 Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. – М.:2002. - 560с.
20 Лаврищева Ю.А., Епанчинцев В.Ю. Особенности финансового анализа строительной организации: Статья в журнале/ Лаврищева Ю.А., Епанчинцев

В.Ю. - Научно-методический электронный журнал Концепт. 2017. Т. 39. С. 921-925.
21 Новиков Ю.И., Ершова Г.Б. Анализ финансового состояния и степени банкротства предприятия на материалах ОАО «Карпинский электромашиностроительный завод» Свердловской области: Статья в журнале/ Новиков Ю.И., Ершова Г.Б. - Инновационное образование и экономика. 2015. Т. 1. № 20 (20). С. 51-56.
22 Бердникова Т. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации: учеб. пособие для вузов. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 214с.
23 Абдукаримов И. Т. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур: Учебное пособие / Абдукаримов И. Т., Беспалов М. В. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 214 с.
24 Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Г.В. Савицкая. - 4-е изд., испр.и доп. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 288 с.
25 Соколов Я. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учеб. пособие / Под ред. Я.В. Соколова. - М.: Магистр, 2015. - 479 с.
26 Халиуллин И.С., Мозжерина Т.Г. Оценка вероятности банкротства предприятия на примере ООО «Омская энергосбытовая компания» : статья в журнале/ Халиуллин И.С., Мозжерина Т.Г. - Научно-методический электронный журнал Концепт. 2017. Т. 39. С. 676680.
27 Кеулимжаев К.К., Кудайбергенов Н.А. Финансовая отчетность. Алматы 2009.
28 Джаксылыкова Г.М. Полный сборник материалов по экономическому анализу и анализу финансовой отчетности для самообразования: сборник. – Алматы : LEM, 2014. – 248с.

Приложение А

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.

(в тыс. тенге)

	Приме-чания	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	7	2,395,441,635	2,228,942,130
Активы, предназначенные в пользу Акционера	30	41,268,374	23,850,672
Инвестиции в совместные предприятия	8	22,104,613	21,086,452
Нематериальные активы		13,288,840	12,566,300
Инвестиции в ассоциированные предприятия	8	10,898,604	16,299,164
Инвестиционная недвижимость		6,574,127	6,931,262
Прочие долгосрочные финансовые активы	12	178,929	4,001,783
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	11	137,599	-
Прочие долгосрочные активы	9	99,847,392	172,856,718
Итого долгосрочные активы		2,589,740,113	2,486,534,481
Текущие активы			
Денежные средства и их эквиваленты	14	67,838,129	86,552,218
НДС к возмещению		53,353,425	70,938,553
Прочие текущие финансовые активы	12	41,466,840	38,753,294
Активы, предназначенные в пользу Акционера	30	30,158,259	28,997,449
Товарно-материальные запасы	10	29,315,295	34,814,915
Торговая дебиторская задолженность	11	9,616,182	7,649,242
Предоплата по подоходному налогу		2,224,060	2,129,314
Прочие текущие активы	13	25,511,265	11,800,956
		259,483,455	281,635,941
Долгосрочные активы и активы выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	15	34,750,812	67,283,089
Итого текущие активы		294,234,267	348,919,030
Итого активы		2,883,974,380	2,835,453,511
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	16	865,393,896	793,329,985
Резерв хеджирования	16	(43,491,357)	-
Резерв от пересчета иностранных валют	16	4,601,406	(782,574)
Нераспределенная прибыль		142,411,682	600,970,019
Капитал Акционера		968,915,627	1,393,517,430
Неконтролирующие доли		(651,552)	16,056,277
Итого капитал		968,264,075	1,409,573,707

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долгосрочные обязательства			
Займы	17	1,174,883,855	809,015,812
Обязательства по отложенному подоходному налогу	19	229,520,855	240,880,392
Неотменяемое обязательство в пользу Акционера	30	48,601,265	48,601,265
Обязательства по вознаграждениям работникам	18	28,429,598	27,178,832
Обязательства по финансовой аренде		2,183,849	2,667,615
Итого долгосрочные обязательства		1,483,619,422	1,128,343,916
Текущие обязательства			
Займы	17	199,754,238	45,800,422
Торговая кредиторская задолженность	20	97,281,627	91,661,881
Неотменяемое обязательство в пользу Акционера	30	30,188,574	29,235,914
Прочие налоги к уплате		6,629,531	7,090,368
Обязательства по вознаграждениям работникам	18	3,254,055	2,977,924
Обязательства по корпоративному подоходному налогу		1,579,639	732,921
Обязательства по финансовой аренде		499,023	441,902
Прочие текущие обязательства	21	88,450,436	86,007,591
		427,637,123	263,948,923
Обязательства выбывающей группы, классифицированной как предназначенной для продажи	15	4,453,760	33,586,965
Итого текущие обязательства		432,090,883	297,535,888
Итого обязательства		1,915,710,305	1,425,879,804
Итого капитал и обязательства		2,883,974,380	2,835,453,511

Б.С. Камалиев
И.о. Президента

14 марта 2016 г.

М.Р. Кабашев
Вице-президент

14 марта 2016 г.

Н.Х. Абилова
Главный бухгалтер

14 марта 2016 г.

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.

(в тыс. тенге)

	Приме-чания	2015 г.	2014 г.
Продолжающаяся деятельность			
Доходы			
Грузовые перевозки		629,049,742	743,243,126
Пассажирские перевозки		71,787,391	77,386,364
Государственные субсидии		21,721,705	24,637,811
Прочие доходы	22	37,950,983	36,001,266
Итого доходы		760,509,821	881,268,567
Себестоимость реализации	23	(622,968,439)	(643,893,521)
Валовый доход		137,541,382	237,375,046
Общие и административные расходы	24	(78,452,245)	(71,326,751)
Обесценение активов	7, 9, 10, 12	(4,960,728)	(2,735,886)
Прочие прибыли и убытки		885,734	3,662,888
Финансовый доход	25	6,000,871	10,529,813
Финансовые затраты	26	(66,170,599)	(46,980,953)
Убыток от курсовой разницы	31	(449,940,248)	(71,978,880)
Доля в (убытке)/прибыли ассоциированных и совместных предприятий	8	(12,187,711)	45,324
Доход от выбытия дочерних организаций		1,512,011	821,163
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(465,771,533)	59,411,764
Экономия/(расходы) по корпоративному подоходному налогу	19	7,955,960	(21,104,620)
(Убыток)/прибыль за год от продолжающейся деятельности		(457,815,573)	38,307,144
Прекращенная деятельность			
Убыток за год от прекращенной деятельности	15	(2,166,136)	(4,750,353)
(Убыток)/прибыль за год		(459,981,709)	33,556,791
Прочий совокупный доход/(убыток) за вычетом налога на прибыль:			
Прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Актуарные прибыли/(убытки) по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным выплатам		174,318	(257,013)
Прочий совокупный (убыток)/доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Убыток по инструментам хеджирования денежных потоков		(43,491,357)	-
Доход/(убыток), возникающий при пересчете отчетности зарубежных предприятий		5,391,426	(638,493)
Прочий совокупный убыток за год		(37,925,613)	(895,506)
Итого совокупный (убыток)/доход за год		(497,907,322)	32,661,285
(Убыток)/прибыль за год, относящаяся к:			
Акционеру		(460,875,531)	30,397,462
Неконтролирующим долям		893,822	3,159,329
		(459,981,709)	33,556,791
Совокупный (убыток)/доход, относящийся к:			
Акционеру		(498,808,660)	29,501,956
Неконтролирующим долям		901,338	3,159,329
		(497,907,322)	32,661,285
(Убыток)/прибыль на акцию от продолжающейся и прекращенной деятельности, в тенге	27	(937)	62
(Убыток)/прибыль на акцию от продолжающейся деятельности, в тенге	27	(932)	71

Б.С. Камалиев
И.о. Президента
14 марта 2016 г.

М.Р. Кабашев
Вице-президент
14 марта 2016 г.

Н.Х. Абилова
Главный бухгалтер
14 марта 2016 г.

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	2015 г.	2014 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
(Убыток)/прибыль за год		(459,981,709)	33,556,791
(Экономия)/расходы по корпоративному подоходному налогу, отраженные в прибылях и убытках	15, 19	(6,881,118)	22,791,364
Корректировки на:			
Износ и амортизацию		107,519,344	101,196,715
Финансовые затраты	15, 26	66,506,639	47,361,597
Обесценение активов		4,940,387	2,941,923
Финансовый доход	15, 25	(6,077,255)	(10,786,274)
Расходы по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения работника		4,605,250	3,253,396
Доля в убытке/(прибыли) ассоциированных и совместных предприятий	8	12,187,711	(45,324)
Начисление резерва по сомнительной задолженности		10,638,658	3,305,303
Убыток от курсовой разницы		449,570,560	72,166,751
Доход от выбытия дочерних организаций		(1,512,011)	(821,163)
Доход от выбытия дочерних организаций, относящихся к компоненту прекращенной деятельности	15	(1,096,611)	-
Прочее		3,121,682	(880,547)
Операционный доход до изменений в оборотном капитале и прочих статьях баланса		183,541,527	274,040,532
Изменение торговой дебиторской задолженности		(66,756)	6,421,688
Изменение товарно-материальных запасов		3,464,520	2,588,921
Изменение прочих текущих и долгосрочных активов (в том числе долгосрочного НДС к возмещению)		(7,037,335)	(1,911,612)
Изменение торговой кредиторской задолженности		(20,800,383)	9,033,940
Изменение прочих налогов к уплате		18,657,442	(21,100,706)
Изменение прочих текущих обязательств		(14,721,747)	(11,624,102)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(2,955,062)	(2,063,208)
Изменение прочих долгосрочных обязательств		1,352,587	500
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		161,434,793	255,385,953
Проценты уплаченные		(59,115,772)	(43,109,409)
Проценты полученные		5,471,074	4,488,927
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(4,766,768)	(8,727,135)
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности		103,023,327	208,038,336
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств и авансы, оплаченные за основные средства		(209,055,211)	(353,536,388)
Приобретение нематериальных активов		(1,395,471)	(2,164,560)
Реализация прочих долгосрочных активов		8,607,778	-
Приобретение инвестиций в ассоциированные предприятия	8	(3,645,194)	(14,813,614)
Инвестиции в прочие финансовые активы		(79,035,388)	(78,032,351)
Поступление от продажи прочих финансовых активов		86,986,193	85,107,717
Дивиденды, полученные от совместных предприятий		1,358,688	516,517
Чистое поступление денежных средств от реализации дочерних организаций и прекращенной деятельности		17,947,051	1,812,114
Прочее		644,520	1,104,382
Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(177,587,034)	(360,006,183)

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

	Примечания	2015 г.	2014 г.
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Взнос в уставный капитал	16	68,338,937	79,000,000
Получение займов		81,879,893	149,596,234
Погашение займов		(77,708,027)	(54,290,098)
Реализация производного финансового инструмента		327,008	-
Дивиденды и распределения выплаченные		(306,471)	(5,170,372)
Приобретение актива, предназначенного в пользу Акционера		(18,069,308)	(15,065,475)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(602,523)	(560,226)
Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности		53,859,509	153,510,063
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(20,704,198)	1,542,216
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	14	89,964,767	85,855,902
Эффект изменения валютных курсов на балансы денежных средств и их эквивалентов, деноминированных в иностранной валюте		5,642,952	2,566,649
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	14	74,903,521	89,964,767
Неденежные операции:			
Торговая кредиторская и дебиторская задолженности, возникшие в результате выбытия дочерних организаций		23,539,128	-
Поступление затрат по незавершенному строительству при выбытии дочерних организаций		12,562,464	-
Авансы выданные и авансы полученные, возникшие в результате выбытия дочерних организаций		8,978,155	-
Приобретение основных средств за счет заемных средств, напрямую перечисленных банком поставщику		4,971,503	20,797,846
Погашение выданных займов долгосрочными активами		3,671,032	-
Взаимозачет задолженности по железнодорожным администрациям		3,505,050	2,982,329

Б.С. Камалиев
И.о. Президента
14 марта 2016 г.

М.Р. Кабашев
Вице-президент
14 марта 2016 г.

Н.Х. Абилова
Главный бухгалтер
14 марта 2016 г.

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Приложение Б

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс. тенге)

	Приме-чания	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	7	2,521,329,368	2,395,441,635
Нематериальные активы		11,589,266	13,288,840
Активы, предназначенные в пользу Акционера	31	-	41,268,374
Инвестиции в совместные предприятия	8	11,720,150	22,104,613
Инвестиции в ассоциированные предприятия	8	11,357,875	10,898,604
Отложенные налоговые активы	19	8,632,019	-
Инвестиционная недвижимость		-	6,574,127
Прочие долгосрочные финансовые активы	9	2,333,030	178,929
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	10	117,217	137,599
Прочие долгосрочные активы	11	91,920,382	99,847,392
Итого долгосрочные активы		2,658,999,307	2,589,740,113
Текущие активы			
Денежные средства и их эквиваленты	12	48,978,173	67,838,129
НДС к возмещению		57,252,499	53,353,425
Прочие текущие финансовые активы	9	16,186,691	41,466,840
Товарно-материальные запасы	13	28,846,944	29,315,295
Торговая дебиторская задолженность	10	15,416,517	9,616,182
Предоплата по подоходному налогу		1,903,220	2,224,060
Активы, предназначенные в пользу Акционера	31	48,067,799	30,158,259
Прочие текущие активы	14	39,174,885	25,511,265
		255,826,728	259,483,455
Долгосрочные активы и активы выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	15	120,625,761	34,750,812
Итого текущие активы		376,452,489	294,234,267
Итого активы		3,035,451,796	2,883,974,380
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	16	993,460,480	865,393,896
Резерв хеджирования	16	(39,073,931)	(43,491,357)
Резерв от пересчета иностранных валют	16	4,110,006	4,601,406
Нераспределенная прибыль		198,501,308	142,411,682
Капитал Акционера		1,156,997,863	968,915,627
Неконтролирующие доли	16	11,035,349	(651,552)
Итого капитал		1,168,033,212	968,264,075

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

	Приме-чания	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Долгосрочные обязательства			
Займы	17	1,098,117,957	1,174,883,855
Отложенные налоговые обязательства	19	224,357,530	229,520,855
Неотменяемое обязательство в пользу Акционера	31	-	48,601,265
Обязательства по вознаграждениям работникам	18	26,169,983	28,429,598
Обязательства по финансовой аренде		-	2,183,849
Прочие долгосрочные обязательства	21	4,399,245	-
Итого долгосрочные обязательства		1,353,044,715	1,483,619,422
Текущие обязательства			
Займы	17	141,561,817	199,754,238
Торговая кредиторская задолженность	20	124,453,799	97,281,627
Прочие налоги к уплате		8,128,214	6,629,531
Обязательства по вознаграждениям работникам	18	2,960,557	3,254,055
Обязательства по корпоративному подоходному налогу		117,552	1,579,639
Обязательства по финансовой аренде		-	499,023
Неотменяемое обязательство в пользу Акционера	31	48,067,799	30,188,574
Прочие текущие обязательства	21	92,267,628	88,450,436
		417,557,366	427,637,123
Обязательства выбывающей группы, классифицированной как предназначенной для продажи	15	96,816,503	4,453,760
Итого текущие обязательства		514,373,869	432,090,883
Итого обязательства		1,867,418,584	1,915,710,305
Итого капитал и обязательства		3,035,451,796	2,883,974,380

К.К. Алпысбаев
Президент

13 марта 2017 г.

М.Р. Кабашев
Вице-президент по финансам

13 марта 2017 г.

Н.Х. Абилова
Главный бухгалтер

13 марта 2017 г.

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	2016 г.	2015 г.
Продолжающаяся деятельность			
Доходы			
Грузовые перевозки		688,204,339	629,049,742
Пассажирские перевозки		80,133,552	71,787,391
Государственные субсидии		22,528,832	21,721,705
Прочие доходы	22	32,244,835	29,946,430
Итого доходы		823,111,558	752,505,268
Себестоимость реализации	23	(658,852,600)	(616,768,734)
Валовый доход		164,258,958	135,736,534
Общие и административные расходы	24	(76,443,963)	(75,922,529)
Обесценение активов	7, 9, 11, 13	(2,168,347)	(4,960,728)
Прочие прибыли и убытки		3,585,503	814,768
Финансовый доход	25	6,325,198	5,581,810
Финансовые затраты	26	(85,417,894)	(60,884,278)
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы		20,863,279	(450,997,658)
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных и совместных предприятий	8	670,248	(12,187,711)
Прибыль от реализации долей в совместных предприятиях	8	7,253,741	-
Прибыль от выбытия дочерних организаций, не являющихся компонентом прекращенной деятельности	27	2,494,373	1,512,011
Прибыль/(убыток) до налогообложения		41,421,096	(461,307,781)
Экономия по корпоративному подоходному налогу	19	4,763,234	9,001,175
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности		46,184,330	(452,306,606)
Прекращенная деятельность			
Убыток за год от прекращенной деятельности	15	(4,907,711)	(7,675,103)
Прибыль/(убыток) за год		41,276,619	(459,981,709)
Прочий совокупный доход/(убыток) за вычетом налога на прибыль:			
Прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Актуарные прибыли по обязательствам по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным выплатам		4,106,607	174,318
Прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Доход/(убыток) по инструментам хеджирования денежных потоков	16	4,417,426	(43,491,357)
(Убыток)/доход, возникающий при пересчете отчетности зарубежных предприятий		(486,819)	5,391,426
Прочий совокупный доход/(убыток) за год		8,037,214	(37,925,613)
Итого совокупный доход/(убыток) за год		49,313,833	(497,907,322)
Прибыль/(убыток) за год, относящаяся к:			
Акционеру		40,979,582	(460,875,531)
Неконтролирующим долям		297,037	893,822
		41,276,619	(459,981,709)
Совокупный доход/(убыток), относящийся к:			
Акционеру		49,012,215	(498,808,660)
Неконтролирующим долям		301,618	901,338
		49,313,833	(497,907,322)
Прибыль/(убыток) на акцию от продолжающейся и прекращенной деятельности, в тенге	28	83	(937)
Прибыль/(убыток) на акцию от продолжающейся деятельности, в тенге	28	93	(921)

К.К. Алпысбаев
Президент

13 марта 2017 г.

М.Р. Кабашев
Вице-президент по финансам

13 марта 2017 г.

Н.Х. Абилова
Главный бухгалтер

13 марта 2017 г.

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	2016 г.	2015 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль/(убыток) за год		41,276,619	(459,981,709)
Экономия по корпоративному подоходному налогу, отраженная в прибылях и убытках, включая прекращенную деятельность	15, 19	(3,622,748)	(6,881,118)
Корректировки на:			
Износ и амортизацию		115,383,866	107,519,344
Финансовые затраты	15, 26	91,603,653	66,506,639
Обесценение активов		2,068,496	4,940,387
Финансовый доход	15, 25	(7,174,522)	(6,077,255)
Расходы по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения работника		4,688,159	4,605,250
Доля в (прибыли)/убытке ассоциированных и совместных предприятий	8	(670,248)	12,187,711
Начисление резерва по сомнительной задолженности		244,235	10,638,658
(Прибыль)/убыток от курсовой разницы		(19,756,929)	449,570,560
Прибыль от выбытия дочерних организаций, не являющихся компонентом прекращенной деятельности	27	(2,494,373)	(1,512,011)
Прибыль от выбытия дочерних организаций, относящихся к компоненту прекращенной деятельности	15	-	(1,096,611)
Прибыль от реализации доли в совместных предприятиях	8	(7,253,741)	-
Прочее		4,031,207	3,121,682
Операционный доход до изменений в оборотном капитале и прочих статьях баланса		218,323,674	183,541,527
Изменение торговой дебиторской задолженности		(657,908)	(66,756)
Изменение товарно-материальных запасов		680,674	3,464,520
Изменение прочих текущих и долгосрочных активов (в том числе долгосрочного НДС к возмещению)		(8,038,819)	(7,037,335)
Изменение торговой кредиторской задолженности		7,666,138	(20,800,383)
Изменение прочих налогов к уплате		(17,804,812)	18,657,442
Изменение прочих текущих обязательств		25,254,806	(14,721,747)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(2,506,445)	(2,955,062)
Изменение прочих долгосрочных обязательств		(283)	1,352,587
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		222,917,025	161,434,793
Проценты уплаченные		(75,615,767)	(59,115,772)
Проценты полученные		5,741,089	5,471,074
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(3,597,022)	(4,766,768)
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности		149,445,325	103,023,327
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств и авансы, оплаченные за основные средства		(269,421,794)	(209,055,211)
Приобретение нематериальных активов		(2,283,525)	(1,395,471)
Поступления от продажи доли в совместных предприятиях		8,294,044	-
Поступления от продажи прочих долгосрочных активов		15,528,122	8,607,778
Приобретение инвестиций в ассоциированные предприятия	8	(2,465,230)	(3,645,194)
Инвестиции в прочие финансовые активы		(82,842,991)	(79,035,388)
Поступление от возврата прочих финансовых активов		102,711,572	86,986,193
Дивиденды, полученные от совместных предприятий		1,659,754	1,358,688
Чистое поступление денежных средств от реализации дочерних организаций и прекращенной деятельности		1,160,952	17,947,051
Прочее		1,719,743	644,520
Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(225,939,353)	(177,587,034)

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

	Приме-чания	2016 г.	2015 г.
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Взнос в уставный капитал	16	127,923,000	68,338,937
Получение займов		178,830,508	81,879,893
Погашение займов		(235,886,216)	(77,708,027)
Реализация производного финансового инструмента		-	327,008
Поступление от продажи неконтрольной доли участия в дочерней организации	16	9,000,000	-
Дивиденды и распределения выплаченные		(39,682)	(306,471)
Приобретение актива, предназначенного в пользу Акционера		(7,172,307)	(18,069,308)
Прочее		(716,247)	(602,523)
Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности		71,939,056	53,859,509
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(4,554,972)	(20,704,198)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	12	74,903,521	89,964,767
Эффект изменения валютных курсов на балансы денежных средств и их эквивалентов, деноминированных в иностранной валюте		(3,263,118)	5,642,952
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	12	67,085,431	74,903,521
Неденежные операции:			
Торговая кредиторская и дебиторская задолженности, возникшие в результате выбытия дочерних организаций		1,408,339	23,539,128
Поступление затрат по незавершенному строительству при выбытии дочерних организаций		-	12,562,464
Авансы выданные и авансы полученные, возникшие в результате выбытия дочерних организаций		-	8,978,155
Приобретение основных средств за счет заемных средств, напрямую перечисленных банком поставщику		21,613,436	4,971,503
Погашение выданных займов долгосрочными активами		2,093,503	3,671,032
Взаимозачет задолженности по железнодорожным администрациям		8,507,263	3,505,050
Погашение полученных займов долгосрочными активами	17	47,832,538	-
Признание справедливой стоимости гарантий, выданных ассоциированным предприятиям	21	4,399,245	-

К.К. Алпысбаев
Президент

13 марта 2017 г.

М.Р. Кабашев
Вице-президент по финансам

13 марта 2017 г.

Н.Х. Абилова
Главный бухгалтер

13 марта 2017 г.

Приложение В

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	2,654,457,139	2,521,329,368
Нематериальные активы		14,177,172	11,589,266
Инвестиции в совместные предприятия	7	15,865,960	11,720,150
Инвестиции в ассоциированные предприятия	7	11,537,811	11,357,875
Отложенные налоговые активы	19	5,952,987	8,632,019
Прочие долгосрочные финансовые активы	8	2,326,310	2,333,030
Прочие долгосрочные активы	9,10	89,136,545	92,037,599
Итого долгосрочные активы		**2,793,453,924**	**2,658,999,307**
Текущие активы			
Денежные средства и их эквиваленты	11	63,489,234	48,978,173
НДС к возмещению		30,352,756	57,252,499
Прочие текущие финансовые активы	8	37,129,364	16,186,691
Товарно-материальные запасы	12	30,317,259	28,846,944
Торговая дебиторская задолженность	9	22,095,757	15,416,517
Предоплата по подоходному налогу		1,849,125	1,903,220
Активы, предназначенные в пользу Акционера	31	289,730	48,067,799
Прочие текущие активы	13	51,087,600	39,174,885
		236,610,825	255,826,728
Долгосрочные активы и активы выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	14	120,866,285	120,625,761
Итого текущие активы		**357,477,110**	**376,452,489**
Итого активы		**3,150,931,034**	**3,035,451,796**
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	15	1,062,635,047	993,460,480
Резерв хеджирования	15	(42,553,250)	(39,073,931)
Резерв от пересчета иностранных валют	15	4,843,584	4,110,006
Нераспределенная прибыль		206,748,608	198,501,308
Капитал Акционера		1,231,673,989	1,156,997,863
Неконтролирующие доли	15	26,955,464	11,035,349
Итого капитал		**1,258,629,453**	**1,168,033,212**

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Долгосрочные обязательства			
Займы	16	1,170,968,844	1,098,117,957
Отложенные налоговые обязательства	19	226,974,810	224,357,530
Обязательства по вознаграждениям работникам	18	28,380,212	26,169,983
Обязательства по финансовой аренде	17	13,750,011	-
Прочие долгосрочные обязательства	21	4,194,045	4,399,245
Итого долгосрочные обязательства		**1,444,267,922**	**1,353,044,715**
Текущие обязательства			
Займы	16	93,751,143	141,561,817
Торговая кредиторская задолженность	20	113,563,965	124,453,799
Прочие налоги к уплате		10,410,833	8,245,766
Обязательства по вознаграждениям работникам	18	2,858,329	2,960,557
Обязательства по финансовой аренде		1,134,759	-
Неотменяемое обязательство в пользу Акционера	31	289,730	48,067,799
Прочие текущие обязательства	21	139,517,990	92,267,628
		361,526,749	417,557,366
Обязательства выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	14	86,506,910	96,816,503
Итого текущие обязательства		**448,033,659**	**514,373,869**
Итого обязательства		**1,892,301,581**	**1,867,418,584**
Итого капитал и обязательства		**3,150,931,034**	**3,035,451,796**

От имени руководства Группы:

Алпысбаев К.К.	**Мадиев Ж.Х.**	**Абилова Н.Х.**
Президент	**Вице-президент по финансам**	**Главный бухгалтер**
13 марта 2018 г.	13 марта 2018 г.	13 марта 2018 г.

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	2017 г.	2016 г.
Продолжающаяся деятельность			
Доходы			
Грузовые перевозки		770,074,559	688,204,339
Пассажирские перевозки		81,885,595	80,133,552
Государственные субсидии		20,459,779	22,528,832
Прочие доходы	22	40,692,272	32,244,835
Итого доходы		**913,112,205**	**823,111,558**
Себестоимость реализации	23	(721,330,133)	(658,852,600)
Валовая прибыль		**191,782,072**	**164,258,958**
Общие и административные расходы	24	(86,204,940)	(76,443,963)
Финансовый доход	25	7,787,231	6,325,198
Финансовые затраты	26	(97,565,364)	(85,417,894)
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы		(7,624,939)	20,863,279
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	7	2,137,589	670,248
Прибыль от реализации долей в совместных предприятиях и дочерних организаций, не являющихся компонентом прекращенной деятельности		8,395,530	9,748,114
Обесценение активов		(3,745,073)	(2,168,347)
Прочие прибыли		3,562,495	3,585,503
Прибыль до налогообложения		**18,524,601**	**41,421,096**
(Расход)/экономия по корпоративному подоходному налогу	19	(5,835,353)	4,763,234
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		**12,689,248**	**46,184,330**
Прекращенная деятельность			
Прибыль/(убыток) за год от прекращенной деятельности	14	265,878	(4,907,711)
Прибыль за год		**12,955,126**	**41,276,619**
Прочий совокупный (убыток)/доход за вычетом налога на прибыль:			
Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли и убытки			
Переоценка обязательств по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности		(1,553,621)	4,106,607
Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытка в последующих периодах:			
Чистый (убыток)/доход по инструментам хеджирования денежных потоков	15	(3,479,319)	4,417,426
Курсовые разницы от пересчета иностранного подразделения в валюту отчетности		841,353	(486,819)
Прочий совокупный (убыток)/доход за год		**(4,191,587)**	**8,037,214**
Итого совокупный доход за год		**8,763,539**	**49,313,833**
Прибыль за год, относящаяся к:			
Акционеру		11,399,401	40,979,582
Неконтролирующим долям		1,555,725	297,037
		12,955,126	**41,276,619**
Совокупный доход, относящийся к:			
Акционеру		7,207,814	49,012,215
Неконтролирующим долям		1,555,725	301,618
		8,763,539	**49,313,833**
Прибыль на акцию от продолжающейся и прекращенной деятельности, в тенге	28	23	83
Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности, в тенге	28	22	93

От имени руководства Группы:

Алпысбаев К.К.
Президент

13 марта 2018 г.

Мадиев Ж.Х.
Вице-президент по финансам

13 марта 2018 г.

Абилова Н.Х.
Главный бухгалтер

13 марта 2018 г.

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	2017 г.	2016 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль за год		12,955,126	41,276,619
Расход/(экономия) по корпоративному подоходному налогу, отраженная в прибылях и убытках, включая прекращенную деятельность	14, 19	7,641,464	(3,622,748)
Корректировки на:			
Износ и амортизацию		106,862,647	115,383,866
Финансовые затраты	14, 26	103,702,717	91,603,653
Обесценение активов		3,745,073	2,068,496
Финансовый доход	14, 25	(8,143,123)	(7,174,522)
Расходы по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения работникам		4,095,665	4,688,159
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	7	(2,137,589)	(670,248)
Начисление резерва по сомнительной задолженности		1,878,194	244,235
Убыток/(прибыль) от курсовой разницы		7,700,146	(19,756,929)
Прибыль от реализации долей в совместных предприятиях и дочерних организаций, не являющихся компонентом прекращенной деятельности	27	(8,408,358)	(9,748,114)
Прочее		4,743,984	4,031,207
Операционный доход до изменений в оборотном капитале и прочих статьях баланса		**234,635,946**	**218,323,674**
Изменение торговой дебиторской задолженности		563,770	(657,908)
Изменение товарно-материальных запасов		(4,890,334)	680,674
Изменение прочих текущих и долгосрочных активов (в том числе долгосрочного НДС к возмещению)		(11,677,107)	(8,038,819)
Изменение торговой кредиторской задолженности		(13,305,293)	7,666,138
Изменение прочих налогов к уплате		22,092,026	(17,804,812)
Изменение прочих обязательств		37,565,098	25,254,523
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(3,549,350)	(2,506,445)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		**261,434,756**	**222,917,025**
Проценты уплаченные		(78,787,224)	(75,615,767)
Проценты полученные		3,653,325	5,741,089
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(4,191,735)	(3,597,022)
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности		**182,109,122**	**149,445,325**
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств, включая изменение в авансах, оплаченных за основные средства		(233,577,017)	(269,421,794)
Приобретение нематериальных активов		(179,786)	(2,283,525)
Поступления от продажи доли в совместных предприятиях		19,574,965	8,294,044
Поступления от продажи прочих долгосрочных активов		1,201,930	15,528,122
Приобретение инвестиций в ассоциированные предприятия	7	(1,358,000)	(2,465,230)
Инвестиции в прочие финансовые активы		(79,483,430)	(82,842,991)
Поступление от выбытия прочих финансовых активов		53,576,781	102,711,572
Дивиденды, полученные от совместных предприятий	7	1,663,776	1,659,754
Чистое поступление денежных средств от реализации дочерних организаций и прекращенной деятельности		1,439,753	1,160,952
Прочее		2,922,657	1,719,743
Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		**(234,218,371)**	**(225,939,353)**

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

	Примечания	2017 г.	2016 г.
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Взнос в уставный капитал	15	66,852,000	127,923,000
Получение займов		422,633,321	178,830,508
Погашение займов		(441,129,812)	(235,886,216)
Поступление от продажи неконтрольной доли участия в дочерней организации	15	24,067,880	9,000,000
Дивиденды и распределения выплаченные		(1,387,500)	(39,682)
Приобретение актива, предназначенного в пользу Акционера		-	(7,172,307)
Прочее		(955,643)	(716,247)
Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности		**70,080,246**	**71,939,056**
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		**17,970,997**	**(4,554,972)**
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	11	67,085,431	74,903,521
Эффект изменения валютных курсов на балансы денежных средств и их эквивалентов, деноминированных в иностранной валюте		(673,108)	(3,263,118)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	11	**84,383,320**	**67,085,431**
Неденежные операции:			
Приобретение основных средств за счет заемных средств, напрямую перечисленных банком поставщику		11,127,370	21,613,436
Взаимозачет задолженности по железнодорожным администрациям		8,342,017	8,507,263
Погашение полученных займов долгосрочными активами		775,900	47,832,538

От имени руководства Группы:

Алпысбаев К.К.	**Мадиев Ж.Х.**	**Абилова Н.Х.**
Президент	**Вице-президент по финансам**	**Главный бухгалтер**
13 марта 2018 г.	13 марта 2018 г.	13 марта 2018 г.

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.