

REPORT ARCHIVE COPY



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.	
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном расходе	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Консолидированный отчет об изменениях капитала	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12-59

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Акционерного общества «Қазтеміртранс» («Компания») и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также консолидированные результаты ее деятельности, консолидированного движения денежных средств, консолидированные изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:


- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями того влияния, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.


Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., была утверждена от имени руководства Группы 22 февраля 2021 г.:


Кашкинбаев Г.Б.
И.о. генерального директора


Бекбауов К.С.
Заместитель генерального
директора по экономике и
финансам


Узенбаев М.Н.
Главный бухгалтер-
директор Департамента
бухгалтерского учета

22 февраля 2021 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и Совету директоров Акционерного общества «Қазтеміртранс»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Қазтеміртранс» («Компания») и его дочерних организаций (далее совместно именуемые «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном расходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2020 г., а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2020 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе *«Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевой вопрос аудита

Ключевой вопрос аудита – это вопрос, который, согласно нашему профессиональному суждению, являлся наиболее значимым для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий год. Этот вопрос был рассмотрен в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Оценка выручки от предоставления услуг по оперированию подвижным составом

Как описано в Примечании 19 «Выручка от оказания услуг», выручка от предоставления услуг по оперированию подвижным составом составила 99,562,132 тыс. тенге. Оперирование вагонов включает в себя предоставление подвижного состава для организации перевозок грузов во внутреннем, международном-импортном, международном-экспортном и международном-транзитном сообщениях.

Данный вопрос мы отнесли к ключевому, в связи с существенностью выручки, дифференцированностью тарифов, которые Группа самостоятельно устанавливает в зависимости от маршрута, расстояния, рода используемого вагона, вида груза, вида сообщения и скорости, а также в связи с наличием рисков, связанных с эффективностью контролей над применением тарифов.

Более подробная информация приводится в Примечании 4 «Основные принципы учетной политики» и Примечании 19 «Выручка от оказания услуг».

Что было сделано в ходе аудита?

В рамках аудиторских процедур мы:

- провели анализ учетной политики Группы по признанию выручки от предоставления услуг по оперированию подвижным составом;
- получили понимание процесса определения, утверждения и изменения руководством тарифов;
- провели оценку разработки и внедрения ключевых средств системы внутреннего контроля за определением, утверждением и изменением руководством тарифов;
- на выборочной основе сверили выручку к первичным документам, таким как договоры, счета, акты выполненных работ;
- на выборочной основе проверили исходные данные, заложенные в тариф, такие как маршрут, расстояние, род используемого вагона, вид груза, вид сообщения, скорости.
- Мы проверили точность и полноту раскрытий на соответствие требованиям МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление консолидированной финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

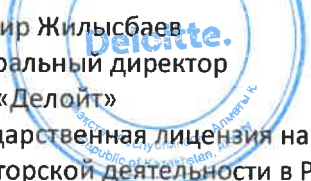
Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимые для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем аудиторском заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от раскрытия данной информации.


Алуа Есимбекова
Партнер по заданию
Общественный бухгалтер
Штат Нью Гемпшир, США
Лицензия №07348
от 12 июня 2014 г.


Азамат Абатов
Квалифицированный аудитор
Республика Казахстан

Квалификационное свидетельство
№ МФ-00001157,
от 21 августа 2021 г.


Жангир Жилысбаев
Генеральный директор
ТОО «Делойт»
Государственная лицензия на осуществление
аудиторской деятельности в Республике
Казахстан №00000015, вид МФЮ - 2,
выданная Министерством финансов
Республики Казахстан от 13 сентября 2006 г.

22 февраля 2021 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	7	261,382,265	294,985,620
Нематериальные активы		58,029	62,401
Отложенные налоговые активы	25	-	266,501
Инвестиции в ассоциированное предприятие		197,348	221,687
Прочие долгосрочные активы		310,049	1,023,670
Итого долгосрочных активов		261,947,691	296,559,879
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы	8	4,330,941	10,360,593
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	28	13,978,397	11,987,376
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон		1,427,444	436,384
Предоплата по подоходному налогу		76,003	76,003
Займы, выданные связанным сторонам	28	31,402,935	26,488,002
Денежные средства и их эквиваленты	9	4,514,617	29,036,671
Прочие текущие активы	10	5,377,447	9,350,892
Активы, предназначенные для продажи	11	19,159,931	-
Итого текущих активов		80,267,715	87,735,921
ИТОГО АКТИВОВ		342,215,406	384,295,800
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	12	70,238,737	70,238,737
Непокрытый убыток		(352,933,841)	(304,549,750)
Дефицит капитала, относящийся к акционеру Компании		(282,695,104)	(234,311,013)
Неконтролирующие доли		(2,381,466)	(2,068,213)
ИТОГО ДЕФИЦИТ КАПИТАЛА		(285,076,570)	(236,379,226)
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и облигации	13	577,818,448	582,101,225
Обязательства по аренде	14	2,011,818	1,873,780
Отложенные налоговые обязательства	25	8,427,757	8,906,957
Обязательства по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности		280,754	246,548
Прочие долгосрочные обязательства	15	2,518,211	2,699,055
Итого долгосрочных обязательств		591,056,988	595,827,565
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и облигации	13	1,361,807	1,214,552
Обязательства по аренде	14	218,140	219,445
Торговая кредиторская задолженность	16	5,483,882	10,058,818
Обязательства по договорам с покупателями	17	5,506,910	11,103,906
Обязательства по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности		328,974	16,078
Обязательства по налогам и обязательным платежам в бюджет, не включая подоходный налог		612,320	1,273,182
Прочие текущие обязательства	18	874,627	961,480
Обязательства, непосредственно относящиеся к активам, предназначенным для продажи	11	21,848,328	-
Итого текущих обязательств		36,234,988	24,847,461
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		627,291,976	620,675,026
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		342,215,406	384,295,800

Утверждено и подписано от имени руководства Группы:

Кашкинбаев Г.Б.
И.о. генерального директора

Бекбауов К.С.
Заместитель генерального
директора по экономике и финансам

Узенбаев М.Н.
Главный бухгалтер – директор
Департамента бухгалтерского учета

22 февраля 2021 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ РАСХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)**

	Примечания	2020 г.	2019 г.
Выручка от оперирования вагонами	19	99,562,132	119,787,842
Выручка от аренды вагонов		19,881,524	32,219,828
Прочие доходы		2,239,823	2,888,229
Себестоимость оказанных услуг	20	(96,452,384)	(86,265,920)
Валовый доход		25,231,095	68,629,979
Общие и административные расходы	21	(6,785,066)	(6,091,202)
Финансовые доходы	22	5,114,416	4,061,127
Финансовые расходы	23	(48,953,030)	(42,421,657)
Убыток от курсовой разницы	27	(33,948,201)	(4,803,929)
Восстановление/(начисление) резервов по обесценению финансовых активов	24	9,725,891	(32,164,155)
Начисление резервов по обесценению нефинансовых активов	24	(235,185)	(41,468)
(Убыток)/прибыль от участия в ассоциированном предприятии		(24,339)	63,305
Прочие доходы		1,003,879	1,374,699
Прочие расходы		-	(2,097,591)
Убыток до налогообложения		(48,870,540)	(13,490,892)
Расход по корпоративному подоходному налогу	25	(196,439)	(4,168,749)
Убыток за год		(49,066,979)	(17,659,641)
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Актуарный (расход)/доход по пенсионному плану с установленными выплатами		(215,991)	81,057
Итого совокупный расход за год:		(49,282,970)	(17,578,584)
Убыток за год, относящийся к:			
Акционеру Компании		(48,752,526)	(17,210,977)
Неконтролирующим долям		(314,453)	(448,664)
		(49,066,979)	(17,659,641)
Общий совокупный расход за год, относящийся к:			
Акционеру Компании		(48,969,717)	(17,131,119)
Неконтролирующим долям		(313,253)	(447,465)
		(49,282,970)	(17,578,584)

Утверждено и подписано от имени руководства Группы:

Кашкинбаев Г.Б.

И.о. генерального директора

22 февраля 2021 г.

г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Бекбауов К.С.

Заместитель генерального
директора по экономике и финансам

Узенбаев М.Н.

Главный бухгалтер – директор
Департамента бухгалтерского учета

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (в тыс. тенге)

	Примечания	2020 г.	2019 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Убыток до налогообложения		(48,870,540)	(13,490,892)
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	20, 21	21,950,512	21,997,212
Финансовые доходы	22	(5,114,416)	(4,061,127)
Финансовые расходы	23	48,953,030	42,421,657
(Восстановление)/начисление резервов по обесценению финансовых активов	24	(9,725,891)	32,164,155
Начисление резервов по обесценению нефинансовых активов	24	235,185	3,683
Убыток от продажи основных средств		-	2,097,591
Доля в убытке/(прибыли) ассоциированного предприятия		24,339	(63,305)
Убыток от курсовой разницы, нетто		33,948,201	4,803,929
Операционный доход до изменений в оборотном капитале		41,400,420	85,872,903
Изменение в прочих долгосрочных активах		713,621	525,611
Изменение в товарно-материальных запасах		6,320,580	(1,565,754)
Изменение в торговой дебиторской задолженности		5,031,051	(4,555,771)
Изменение в прочих текущих активах		5,512,556	(6,778,159)
Изменение прочих долгосрочных обязательствах		(137)	(316,562)
Изменение в торговой кредиторской задолженности		(4,520,418)	2,227,457
Изменение обязательств по договорам с покупателями		(5,596,996)	9,273,589
Обязательства по налогам и обязательным платежам в бюджет, не включая налог на прибыль		(660,862)	(599,668)
Изменение прочих текущих обязательствах		237,863	(1,403,665)
Поступление денежных средств от операционной деятельности до уплаты подоходного налога и процентов		48,437,678	82,679,981
Проценты уплаченные		(45,461,936)	(41,719,644)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		2,975,742	40,960,337
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств и авансы, выданные на приобретение долгосрочных активов		(7,857,582)	(7,949,379)
Поступления от реализации основных средств		-	18,139,139
Проценты полученные		1,678,004	1,238,912
Выдача займов Материнской компании	28	(5,126,129)	(27,300,000)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(11,305,707)	(15,871,328)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

	Примечания	2020 г.	2019 г.
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Погашение займов	13	(15,985,100)	(2,992,827)
Чистое движение денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(15,985,100)	(2,992,827)
Чистое (уменьшение)/увеличение в денежных средствах и их эквивалентах			
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	9	29,036,671	6,893,701
Эффект изменения резерва		2,350	(1,164)
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты в иностранной валюте		(209,339)	47,952
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		4,514,617	29,036,671
Неденежные операции:			
Взнос в уставный капитал товарно-материальных запасов и основных средств	12	-	2,511,871
Взаимозачет авансов, выданных АО «Зиксто», и краткосрочных обязательств ТОО «КВК» перед АО «Зиксто»		2,134,854	-
Рефинансирование займов от Материнской компании путем выпуска облигаций	13	531,670,228	-

Утверждено и подписано от имени руководства Группы:

Кашкинбаев Г.Б.
И.о. генерального Директора

Бекбауов К.С.
Заместитель генерального
директора по экономике и финансам

Узенбаев М.Н.
Главный бухгалтер – директор
Департамента бухгалтерского учета

22 февраля 2021 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге)**

	Примечания	Акционерный капитал	Непокрытый убыток	Дефицит капитала, относящийся к акционеру Компании	Неконтролирующие доли	Итого дефицит капитала
На 1 января 2019 г.		67,726,866	(285,300,028)	(217,573,162)	(1,620,748)	(219,193,910)
Убыток за год		-	(17,210,977)	(17,210,977)	(448,664)	(17,659,641)
Совокупный доход за год		-	79,858	79,858	1,199	81,057
Итого совокупный убыток за год			(17,131,119)	(17,131,119)	(447,465)	(17,578,584)
Внос в акционерный капитал	12	2,511,871	-	2,511,871	-	2,511,871
Корректировка до справедливой стоимости финансовой помощи, выданной акционеру Компании	28	-	(2,021,157)	(2,021,157)	-	(2,021,157)
Признание обязательств по договору финансовой гарантии, выданной акционеру Компании		-	(97,446)	(97,446)	-	(97,446)
На 31 декабря 2019 г.		70,238,737	(304,549,750)	(234,311,013)	(2,068,213)	(236,379,226)
Сальдо на 1 января 2020 г.		70,238,737	(304,549,750)	(234,311,013)	(2,068,213)	(236,379,226)
Убыток за год		-	(48,752,526)	(48,752,526)	(314,453)	(49,066,979)
Совокупный (расход)/доход за год		-	(217,191)	(217,191)	1,200	(215,991)
Итого совокупный убыток за год			(48,969,717)	(48,969,717)	(313,253)	(49,282,970)
Корректировка до справедливой стоимости финансовой помощи, выданной акционеру Компании	28	-	(2,470,243)	(2,470,243)	-	(2,470,243)
Эффект несущественной модификации условий облигаций	13	-	3,055,869	3,055,869	-	3,055,869
На 31 декабря 2020 г.		70,238,737	(352,933,841)	(282,695,104)	(2,381,466)	(285,076,570)

Утверждено и подписано от имени руководства Группы:



Узенаев М.Н.

Узенаев М.Н.

Главный бухгалтер – директор
Департамента бухгалтерского учета

Бекбауов К.С.

Бекбауов К.С.
Заместитель генерального
директора по экономике и финансам

22 февраля 2021 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (в тыс. тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Қазтеміртранс» (далее - «Компания») было образовано в соответствии с решением Совета Директоров АО «Национальная Компания «Қазақстан темір жолы» (далее – АО «НК «ҚТЖ», или «Акционер», или «Материнская компания»). Компания была зарегистрирована 21 октября 2003 г. и начиная с 14 ноября 2003 г. Компания приступила к деятельности.

Компания является владельцем инвентарного парка грузовых вагонов Республики Казахстан. В период с 2003 по 2016 гг. основной деятельностью Компании было оказание услуг оператора вагонов, сдача вагонов в аренду и предоставление транспортных услуг в Республике Казахстан и за ее пределами. В 2017 г. Компания передала деятельность по оперированию вагонов и услуги по транспортировке и экспедированию АО «KTZ-Express», дочерней организации АО «НК «ҚТЖ». С 1 февраля 2019 г. на основании протокольного решения председателя Правления АО «НК «ҚТЖ» №03/1 от 14 января 2019 г. Компания возобновила деятельность по оперированию вагонов, услугам по транспортировке и экспедированию.

С 1 января 2017 г. Компания не является субъектом рынка, занимающего доминирующее положение по предоставлению услуг оператора платформ, услуг оператора крытых вагонов, аренды железнодорожного подвижного состава и имеет возможность самостоятельно устанавливать тарифы на оказываемые услуги, в связи с отменой государственного ценового регулирования на товарных рынках, предусмотренного Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях».

Единственным акционером Компании является АО «НК «ҚТЖ». Государство в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самұрық-Қазына», является конечным акционером Компании.

Среднее количество работников Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., составило 650 человек (за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.: 1,209 человек). В январе 2020 г. Компания передала собственный парк грузовых вагонов на сервисное обслуживание, что привело к высвобождению сотрудников Компании (Примечание 20).

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, г. Нур-Султан, 010000, ул. Кунаева, 10.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. дочерние организации Группы и их деятельность представлены следующим образом:

Дочерняя организация	Характер деятельности	Страна регистрации	Доля участия, %	
			31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Kazakhstan TemirZholu Finance B.V.	Финансирование деятельности Компании и ее дочерних организаций	Нидерланды	100.00%	100.00%
ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания» (ТОО «КВК»)	Изготовление грузовых вагонов	Республика Казахстан	69.94%	69.94%

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»), выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее - «СМСФО»).

2.2. Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Республики Казахстан особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 г. мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса тенге по отношению к основным валютам.

Помимо этого, в начале 2020 г. в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 г. объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования.

В марте 2020 г. многие страны, в том числе Республика Казахстан, объявили режим карантина, самоизоляции и были введены новые требования в отношении работы многих компаний. В течение 12 месяцев 2020 г. Компания продолжала работать в штатном режиме. Карантинные меры не повлияли на функционирование группы.

Замедление темпов экономики Республики Казахстан и других стран, а также карантинные меры, связанные с распространением нового коронавируса, оказали влияние на рынок аренды и оперирования грузовыми вагонами, что привело к снижению доходов Группы за 12 месяцев 2020 г., по сравнению с аналогичным периодом 2019 г.

Руководство Компании следит за развитием ситуации с COVID-19, но в текущем положении не ожидает значительного влияния пандемии на дальнейшую деятельность Компании. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и казахстанскую экономику.

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

2.3. Принцип непрерывной деятельности

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена, исходя из допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Однако, по состоянию на 31 декабря 2020 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., дефицит капитала и чистый убыток Группы составили 285,076,570 тыс. тенге и 49,066,979 тыс. тенге, соответственно (по состоянию на 31 декабря 2019 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.: 236,379,226 тыс. тенге и 17,659,641 тыс. тенге, соответственно). Также, замедление темпов роста экономики Республики Казахстан и других стран, связанным с распространением нового COVID-19, оказали влияние на рынок аренды и оперирования грузовыми вагонами, что привело к уменьшению выручки за 2020 г. по сравнению с аналогичным периодом 2019 г. на 21%.

Руководство считает, что Группа сможет реализовать свои активы и погасить свои обязательства в ходе обычной деятельности, поскольку Руководство разработало следующие мероприятия:

- Группа является крупнейшим оператором грузовых вагонов на территории Республики Казахстан. Группа планирует увеличить доходность в последующие годы в сравнении с 2020 г., в том числе, за счет эффективного управления грузовым парком, увеличения суточной доходности и сокращения порожнего пробега. Группа пересмотрела план развития на следующие 5 лет с учетом текущей ситуации на рынке и планирует удерживать валовую маржу на уровне 30% за счет оптимизации затрат.
- По состоянию на 31 декабря 2020 г. все обязательства Группы получены от материнской компании и компаний Группы АО «НК «КТЖ». Руководство считает, что при необходимости, сможет согласовать продление сроков погашения займов перед материнской компанией и компаниями Группы АО «НК «КТЖ». Материнская Компания предоставила письмо, в котором подтверждает намерение оказывать Группе продолжительную непрерывную финансовую и операционную поддержку сроком не менее 12 месяцев со дня выпуска данной финансовой отчетности. Руководство считает, что с вышеуказанной поддержкой Группа способна выйти на достаточный уровень операционной прибыли.
- За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., убытки от курсовой разницы составили 33,948,201 тыс. тенге (аналогичный период 2019 г.: 4,803,929 тыс. тенге). Курсовая разница, в основном, возникает от переоценки долгосрочных обязательств в иностранной валюте. 16 июля 2020 г., Группа рефинансировала займы от связанной стороны путем выпуска долговых ценных бумаг (Примечание 13). В результате, по состоянию на 31 декабря 2020 г., долгосрочные обязательства в долларах США, уменьшились на 72,864,914 тыс. тенге по сравнению с 31 декабря 2019 г. Таким образом, Группа частично снизила риски, связанные с изменением курса валют.
- 25 ноября 2020 г. между АО «Қазтеміртранс» и АО «Фонд развития промышленности» заключен договор на поставку 1,000 единиц вагонов в рамках финансового лизинга, на сумму 23,329,774 тыс. тенге, со сроком погашения до 25 ноября 2035 г. Данное обновление парка вагонов приведет к оптимизации затрат на обслуживание вагонов, увеличит конкурентоспособность Группы. Строительство вагонов будет осуществлено на базе дочерней компании Группы, ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания», что приведет к увеличению рабочих мест и экономического и инвестиционного потенциала ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания» и Группы в целом.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

При оценке допущения о непрерывности деятельности, руководство приняло во внимание финансовое положение Группы, ожидаемые будущие финансовые результаты, займы, доступные кредитные средства и обязательства инвестиционного характера, ожидаемые тарифы, курсы валют, а также другие риски, с которыми сталкивается Группа. После проведения соответствующего анализа, руководство пришло к выводу, что Группа имеет достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности и погашения своих обязательств и что уместно применять принцип непрерывной деятельности при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

В связи с вышеизложенным, руководство считает, что Группа сможет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

2.4. База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости на отчетную дату.

2.5. Принципы консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и его дочерних предприятий, перечисленных в Примечании 1. Все операции, сальдо и нереализованные прибыли и убытки по операциям между компаниями Группы исключаются при консолидации.

2.6. Функциональная валюта и валюта представления

Для целей данной консолидированной финансовой отчетности консолидированные результаты деятельности и консолидированное финансовое положение Группы выражены в Казахстанских тенге (далее - «тенге»), который является функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий.

Тенге не является полностью конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан. Операции в валютах, отличных от функциональной валюты Группы, (в иностранных валютах) учитываются по рыночному курсу на дату совершения операции, установленному Казахстанской фондовой биржей («КФБ»). По иностранным валютам, по которым не проводились торги на сессии КФБ, курсы обмена валют рассчитываются Национальным банком Республики Казахстан с использованием кросс-курсов к доллару США в соответствии с котировками, полученными по каналам информационного агентства Reuters.

Обменные курсы иностранных валют, в которых Группа проводила существенные сделки, представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Обменные курсы на конец года (тенге)		
1 доллар США	420.91	382.59
1 российский рубль	5.62	6.16

В следующей таблице представлены средневзвешенные обменные курсы тенге за периоды, закончившиеся 31 декабря:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
1 доллар США	412.95	382.75
1 российский рубль	5.73	5.92

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

2.7. Реклассификации

Руководство Группы, в целях улучшения представления информации в консолидированной финансовой отчетности, приняло решение представлять информацию об авансах, полученных по договорам аренды, в составе «Обязательств по договорам с покупателями» консолидированного отчета о финансовом положении Группы на 31 декабря 2020 г., а не в составе «Прочих текущих обязательств». Сравнительная информация в консолидированном отчете о финансовом положении Группы на 31 декабря 2019 г. была изменена соответствующим образом.

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1, руководство Группы приняло решение представить начисление резервов от обесценения финансовых и нефинансовых активов в отдельных строках – «Восстановление/ (начисление) резервов по обесценению финансовых активов» и «Начисление резервов по обесценению нефинансовых активов» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном расходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. Соответствующим образом, была пересмотрена сравнительная информация за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

Кроме того, Группа скорректировала отражение уплаченного подоходного налога у источника выплаты и процентов в консолидированном отчете о движении денежных средств.

	После реклас- сификации	До реклас- сификации	Разница
Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2019 г.			
Обязательства по договорам с покупателями	11,103,906	10,143,014	960,892
Прочие текущие обязательства	961,480	1,922,372	(960,892)
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном расходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.			
Общие и административные расходы	(6,091,202)	(38,296,825)	32,205,623
Восстановление/(начисление) резервов по обесценению финансовых активов	(32,164,155)	-	(32,164,155)
Начисление резервов по обесценению нефинансовых активов	(41,468)	-	(41,468)
(Убыток)/прибыль от участия в ассоциированных предприятиях	63,305	-	63,305
Прочие доходы	1,374,699	1,438,004	(63,305)
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.			
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности	-	25,401,660	(25,401,660)
Начисление резерва по прочим текущим активам	-	6,766,178	(6,766,178)
Начисление резервов по обесценению финансовых активов	32,164,155	-	32,164,155
Начисление резервов по обесценению нефинансовых активов	3,683	-	3,683
Обязательства по налогам и обязательным платежам в бюджет, не включая налог на прибыль	(599,668)	(644,118)	44,450
Проценты уплаченные	(41,719,644)	(35,923,312)	(5,796,332)
Подоходный налог уплаченный	-	(5,751,882)	5,751,882

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Влияние первоначального применения новых и пересмотренных стандартов МСФО, вступившие в силу в отношении текущего периода

Группа применила следующие новые стандарты и изменения к ним с 1 января 2020 года:

Наименование стандарта и интерпретации	Название	Эффект на консолидированную финансовую отчетность
Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7	Реформа базовой процентной ставки	Не оказывает существенного эффекта
Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности	-	Не оказывает существенного эффекта
Поправки к МСФО (IFRS) 3	Определение бизнеса	Не оказывает существенного эффекта
Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8	Определение существенности	Не оказывает существенного эффекта

3.2. Новые и пересмотренные стандарты МСФО, еще не вступившие в силу

На момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности были опубликованы следующие стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для отчетных периодов Группы, начинающихся не ранее 1 января 2021 года или после этой даты, и которые Группа не применила досрочно:

Наименование стандарта и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2021 года
МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки) «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»	Дата будет определена КМСФО
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на «Концептуальные основы»	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства — Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры — Затраты на исполнение договора»	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19»	1 января 2021 года
Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 годов	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7, 4, 16 «Реформа базовой процентной ставки. Этап 2»	1 января 2021 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Раскрытие информации об учетной политике»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение оценочных значений»	1 января 2023 года

Руководство Группы не ожидает, что применение вышеуказанных стандартов и поправок в будущем существенно повлияет на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Компании и контролируемых ею дочерних организаций.

Дочерние организации консолидируются с момента перехода контроля к Группе и перестают консолидироваться с даты их выхода из-под контроля Группы. Приобретение Группой дочерних организаций отражается по методу покупки. Все операции, балансы и нереализованные доходы или расходы по расчетам внутри Группы были исключены.

Неконтролирующие доли в дочерних организациях отражены в отчетности отдельно от доли Группы в капитале таких организаций. Неконтролирующие доли, представляющие собой доли владения, и дающие право их держателям на пропорциональную долю чистых активов при ликвидации, могут первоначально оцениваться по справедливой стоимости или в размере пропорциональной части неконтролирующей доли в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенного бизнеса. Выбор способа оценки проводится для каждого приобретения отдельно. Прочие неконтролирующие доли первоначально отражаются по справедливой стоимости. После приобретения балансовая стоимость неконтролирующих долей равняется стоимости данных долей, отраженной при первоначальном признании, скорректированной на долю неконтролирующих долей в последующих изменениях собственного капитала.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяется между акционерами Группы и неконтролирующими долями. Общий совокупный доход дочерних организаций относится на акционеров Группы и на неконтролирующие доли, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям.

Основные средства

Основные средства отражаются по их первоначальной стоимости, за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения.

Стоимость приобретенных основных средств представляет собой стоимость средств, выплаченных при приобретении соответствующих активов, а также иные непосредственно относящиеся к ним затраты, понесенные при доставке активов на объект и осуществлении необходимой подготовки к их планируемому использованию.

Стоимость объектов собственного строительства Группы включает в себя стоимость всех использованных в ходе строительства материалов, прямые трудозатраты по проекту и непосредственно относящиеся к проекту затраты по финансированию, а также переменные и постоянные накладные расходы в определенной пропорции. Капитализация затрат прекращается, как только объект готов к планируемому использованию.

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания основного средства (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью основного средства), включаются в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания основного средства.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Балансовая стоимость актива, срок полезной службы и методы пересматриваются и корректируются при необходимости на конец каждого финансового года.

Затраты на ремонт, связанные с существенными улучшениями, а также затраты на регулярные крупные технические проверки на наличие неисправностей включаются в балансовую стоимость актива, либо учитываются как отдельный актив, если применимо, в той мере, в какой существует вероятность получения экономических выгод, связанных с данным активом Группой, и стоимость таких затрат может быть оценена с достаточной степенью точности. При этом, прекращается признание любой оставшейся балансовой стоимости затрат по таким ремонтам, предыдущей технической проверке.

Все прочие последующие затраты относятся на расходы в момент возникновения.

Износ начисляется линейным методом исходя из расчетного срока полезной службы активов, действующих на конец отчетного и сравнительного периодов.

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств на каждую отчетную дату. Определение наличия индикаторов обесценения актива основывается на большом количестве факторов таких, как: изменение в ожидаемом росте железнодорожной индустрии, предполагаемые денежные потоки, изменение доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, а также текущие затраты на замещение.

Товарно-материальные запасы

Основная часть товарно-материальных запасов используется в процессе хозяйственной деятельности для обеспечения эксплуатации подвижного состава, для изготовления готовой продукции (грузовых вагонов), а не для торговых операций.

Товарно-материальные запасы оценены по наименьшему из значений себестоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость включает в себя затраты, понесенные в связи с доставкой и приведением запасов в текущее состояние. Чистая стоимость реализации представляет собой оценку цены реализации запасов в ходе обычной деятельности за вычетом затрат на завершение и оценочных затрат на реализацию. Товарно-материальные запасы списываются по себестоимости. Расчет фактической стоимости производится с использованием метода средневзвешенной стоимости.

Активы, предназначенные для продажи

Долгосрочные активы и группы выбывающих активов классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена не в процессе использования в производственной деятельности, а при продаже. Данное условие считается выполненным, если долгосрочный актив (или группа выбывающих активов) может быть продан в своем текущем состоянии, и существует высокая вероятность продажи. Долгосрочные активы (и группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Когда классификация внеоборотного актива в качестве предназначенного для продажи подлежит прекращению, Группа включает требуемые корректировки балансовой стоимости внеоборотного актива в состав прибыли или убытка от продолжающейся деятельности за период, в котором критерии классификации перестали удовлетворяться. Если выбывающая группа или внеоборотный актив, классификация которого в качестве предназначенного для продажи была прекращена, является дочерней организацией, совместными операциями, совместным предприятием, ассоциированной организацией или долей участия в совместном предприятии или ассоциированной организации, то финансовая отчетность за все периоды с момента классификации актива в качестве предназначенного для продажи соответствующим образом корректируется.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, когда Группа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыли или убыток.

Финансовые активы

Все обычные покупки или продажи финансовых активов признаются и прекращаются по состоянию на дату совершения сделки. Обычным способом покупки или продажи являются покупки или продажи финансовых активов, которые требуют доставки активов в пределах сроков, установленных в соответствии с правилами или конвенциями на рынке.

Все признанные финансовые активы впоследствии полностью оцениваются по амортизированной или справедливой стоимости, в зависимости от классификации финансовых активов.

Классификация финансовых активов

Долговые инструменты должны оцениваться впоследствии по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Долговые инструменты должны оцениваться впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются следующие условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Все прочие финансовые активы должны оцениваться впоследствии по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Метод эффективной процентной ставки (ЭПС)

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового инструмента и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью ЭПС, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Обесценение финансовых активов

Группа признает убытки от обесценения долговых финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости в соответствии с моделью ожидаемых кредитных убытков («ОКУ»). Применяемая методология обесценения зависит от того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска. Сумма ожидаемых кредитных убытков оценивается на каждую отчетную дату с целью отражения изменений в кредитном риске финансового инструмента с момента его первоначального признания.

Дебиторская задолженность и прочие текущие финансовые активы

Группа применяет упрощенный подход применительно к торговой дебиторской задолженности, который основан на кредитных убытках, ожидаемых на протяжении всего срока действия финансового инструмента. При этом дефолт определяется на основе дней просрочки. Группа считает, что дефолт произошел, когда финансовый актив просрочен более чем на 90 дней, если у Группы нет разумной и достоверной информации, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Займы выданные

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

Средства в кредитных учреждениях

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

При этом вероятность дефолта кредитного учреждения рассчитывается на основе внешних рейтингов.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой стороне. Если Группа не передает и не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства. Если Группа сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

При прекращении признания финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой возмещения, полученного и подлежащего получению, признается в составе прибыли или убытка. Кроме того, в момент прекращения признания инвестиции в долговой инструмент, классифицированный по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кумулятивная прибыль или убыток ранее накопленный в резерве переоценки инвестиций реклассифицируется в состав прибыли или убытка. Напротив, при прекращении признания инвестиции в долевого инструмент, который Группа определила при первоначальном признании для оценки по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленная прибыль или убыток, ранее накопленные в резерве переоценки инвестиций, не реклассифицируются в прибыль или убыток, но переносятся на нераспределенную прибыль.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыль и убыток (ССЧПУ), либо как прочие финансовые обязательства.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Выпущенные финансовые обязательства и долевые инструменты

Классификация в качестве обязательства или капитала

Долговые и долевые финансовые инструменты, выпущенные предприятием Группы, классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути соответствующего договора, а также определений финансового обязательства и долевого инструмента.

Долевые инструменты

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов компании после вычета всех ее обязательств. Долевые инструменты, выпущенные Группой, отражаются в размере поступлений по ним, за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Выкуп собственных долевых инструментов Компании вычитается непосредственно из капитала. Прибыль или убыток, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных акций Компании, не отражаются в составе прибылей или убытков.

Обязательства по договорам финансовой гарантии

Договор финансовой гарантии – это договор, обязывающий эмитента производить конкретные выплаты для возмещения убытков, понесенных держателем гарантии из-за того, что заемщик не производит своевременные платежи в соответствии с условиями долгового инструмента.

Обязательства по заключенному Компанией договору финансовой гарантии первоначально оцениваются по справедливой стоимости, а впоследствии отражаются по наибольшей из следующих величин:

- суммы оценочного резерва под убытки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 9; и
- первоначально признанной суммы за вычетом, когда уместно, общей суммы дохода, признанной в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 15.

Прибыли/убытки, возникающие в результате изменения стоимости финансовой гарантии, сразу относятся на прибыли или убытки.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая займы и облигации, торговую и прочую кредиторскую задолженность, первоначально отражаются в учете по справедливой стоимости за вычетом транзакционных издержек. В дальнейшем, прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства, Группа учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных сделок, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- уровень 1 – котированные цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 – исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Капитал

Акционерный капитал

Простые акции классифицируются как акционерный капитал. Внешние затраты, напрямую относящиеся к выпуску новых акций, помимо случаев объединения организаций, показаны как вычет из суммы поступлений капитала. Любое превышение справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций признается как дополнительный оплаченный капитал.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательство и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности.

Признание доходов и расходов

Выручка от оперирования подвижным составом

Группа получает выручку от предоставления подвижного состава в оперирование. Оперирование включает перевозки в республиканском, международном-импортном, международном-экспортном, международном-транзитном сообщениях. Признание выручки осуществляется по мере оказания услуг. В качестве метода оценки степени выполнения услуги покупателю Группа использует процентное соотношение объема услуг, оказанных на отчетную дату, к общему объему услуг по перевозке. Услуги, как правило, предоставляются на условиях предоплаты, которая отражается в составе обязательств по договорам с покупателями.

Выручка от аренды вагонов

Доход от аренды вагонов классифицируется в качестве операционной аренды и признается на основании фактического количества суток аренды грузовых вагонов. Срок аренды, как правило, не превышает одного года. Доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды.

Договоры операционной аренды содержат установленные суточные тарифы на аренду вагона, при этом количество арендуемых вагонов зависит от текущей потребности потребителей. Дебиторская задолженность по договорам операционной аренды подлежит оплате в течение одного года. Договоры операционной аренды не содержат опцию продления или досрочного прекращения. Группа не подвержена валютному риску в результате договоров операционной аренды, так как все договоры аренды выражены в тенге. Арендатор не имеет возможности приобрести вагоны по истечении срока аренды. В случае, если вагоны не находятся в аренде, то по решению руководства, они могут быть использованы в услугах по оперированию.

Прочая выручка

Прочая выручка включает в себя выручку от продажи товаров, материалов и металлолома, а также предоставления прочих услуг.

Выручка от оказания услуг признается в течение времени по мере оказания услуг. Если Группа выполняет обязанность к исполнению не в течение периода, следовательно, обязанность к исполнению выполняется в определенный момент времени (продажа товаров, материалов и металлолома), выручка по которым признается в момент, когда контроль над товарами передан покупателю.

Признание расходов

Расходы признаются в тот момент, когда они понесены, и отражаются в консолидированной финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Налоги

Текущий подоходный налог

Налоговые активы и обязательства текущих и предыдущих периодов оцениваются по сумме, которая, как ожидается, будет возмещена налоговыми органами или уплачена налоговым органам. Ставки налогов и налоговое законодательство, используемые для расчета сумм, представляют собой ставки налогов и законодательство, которое введено в действие или в существенной мере введено в действие на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении.

Отложенный подоходный налог

Отложенный подоходный налог - это налог, который будет оплачен или возмещен в сумме разницы между балансовой стоимостью активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности и соответствующей налоговой базой, которая используется для расчета налогооблагаемой прибыли.

Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой балансовой прибыли для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается в той степени, в какой не существует вероятности того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, против которой может быть использована вся величина или часть отложенного налогового актива. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую дату составления консолидированного отчета о финансовом положении и признаются в объеме, в котором существует возможность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит восстановить отложенный налоговый актив.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда реализуется актив или погашается обязательство, основываясь на налоговых ставках (и налоговом законодательстве), которые действовали или практически были введены в действие на дату соответствующего консолидированного отчета о финансовом положении.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, если существует юридически действительное право на взаимозачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой организации и одному и тому же налоговому органу.

Текущий налог и отложенный налог на прибыль признаются в прибылях или убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую отражаемым в составе прочего совокупного дохода или собственного капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале соответственно. В случае, когда текущий или отложенный налог возникает в результате первоначального учета сделки по объединению бизнеса, налоговый эффект отражается при учете этих сделок.

Аренда

Группа как арендатор

Группа оценивает, является ли договор договором аренды или содержит ли он аренду с момента его заключения. Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением краткосрочной аренды (определяемой как аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее) и аренды с низкой стоимостью (таких как планшеты и персональные компьютеры, мелкие предметы офисной мебели и телефоны). В отношении этих договоров аренды Группа признает арендные платежи в качестве операционных расходов равномерно в течение срока аренды, если только другое систематическое основание не будет лучше отражать способ потребления экономических выгод.

Обязательства по аренде первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые не были уплачены на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эта ставка не может быть легко определена, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

Арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по аренде, состоят из следующих платежей:

- фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

Обязательства по аренде представлены отдельной строкой в консолидированном отчете о финансовом положении.

После даты начала аренды обязательство по аренде оценивается путем увеличения балансовой стоимости на сумму процентов по обязательству по аренде (с использованием метода эффективной процентной ставки) и уменьшения балансовой стоимости на сумму осуществленных арендных платежей.

Группа переоценивает обязательство по аренде (и вносит соответствующую корректировку по активу в форме права пользования) всякий раз, когда:

- срок аренды изменился или произошло значительное событие или изменение обстоятельств, приводящие к изменению оценки исполнения опциона на покупку, и в этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования;
- арендные платежи изменяются в связи с изменениями индекса или ставки или изменением ожидаемого платежа по гарантии ликвидационной стоимости, в этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием неизменной ставки дисконтирования (если только арендные платежи не изменяются из-за изменения плавающей процентной ставки, и в этом случае используется пересмотренная ставка дисконтирования);
- договор аренды изменен и изменение условий аренды не учитывается как отдельная аренда, и в этом случае обязательство по аренде переоценивается на основе срока аренды с измененными условиями путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования на дату внесения изменений.

Активы в форме права пользования включают первоначальную оценку соответствующего обязательства по аренде, арендных платежей, произведенных в день или до дня начала аренды, за вычетом любых полученных стимулов по аренде и любых первоначальных прямых затрат. Впоследствии эти активы оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом с даты начала аренды до наиболее ранней из двух дат: окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или конца срока аренды. Если договор аренды передает право собственности на базовый актив или стоимость актива в форме права пользования отражает то, что Группа ожидает реализовать опцион на покупку, соответствующий актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива. Амортизация начинается с даты начала аренды.

Активы в форме права пользования включены в статью основные средства.

Группа применяет МСФО (IAS) 36 для определения обесценения актива в форме права пользования и учитывает любые выявленные убытки от обесценения, как описано в учетной политике «Основные средства».

Переменная арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, не включаются в оценку обязательств по аренде и актива в форме права пользования. Соответствующие платежи признаются как расходы в периоде, в котором происходит событие или условие, которое вызывает эти платежи.

В качестве упрощения практического характера МСФО (IFRS) 16 разрешает арендатору не разделять компоненты, не относящиеся к аренде, и вместо этого учитывает любые арендные и связанные с ними компоненты, не относящиеся к аренде, как единое соглашение. Группа не использовала это упрощение практического характера, так как у Группы нет таких договоров.

Группа как арендодатель

Группа должна классифицировать каждый из своих договоров аренды в качестве операционной аренды или финансовой аренды. Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом. Все остальные виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Доход от операционной аренды признается на линейной основе в течение срока аренды.

Когда договор включает компоненты, относящиеся и не относящиеся к аренде, Группа применяет МСФО (IFRS) 15 для распределения вознаграждения по этому договору по каждому компоненту.

Резервы

Резервы отражаются в консолидированной финансовой отчетности тогда, когда Группа имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денег по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там, где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как расход по процентам.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения учетной политики Группы, как описано в Примечании 4, руководство должно делать предположения, оценки и суждения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе суждения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними суждения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

5.1. Основные источники неопределенности в оценках

Обесценение основных средств

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств на каждую отчетную дату.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Определение наличия индикаторов обесценения активов основывается на большом количестве факторов таких, как: изменение в ожидаемом росте железнодорожной индустрии, предполагаемые денежные потоки, изменение доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, а также текущие затраты на замещение.

Группа выявила индикаторы обесценения, связанные с распространением COVID-19, последующим замедлением темпов экономики, уменьшением доходов за 2020 г., а также существенным снижением курса тенге. Ввиду наличия индикаторов обесценения Группой был проведен тест на обесценение основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 г. Возмещаемая стоимость была определена на основе расчета ценности использования, для определения которой применяется прогноз движения денежных средств, основанный на фактических результатах операционной деятельности и плане развития, утвержденном руководством, и ставки дисконтирования, которая отражает временную стоимость денег и рисков, связанных с ЕГДП.

Ниже представлены ключевые оценки и допущения руководства, используемые на 31 декабря 2020 г. для расчета ценности использования:

- прогноз движения денежных средств основывается на утвержденном плане развития Группы на 2021-2025 гг.;
- ставка дисконтирования применяется на основе средневзвешенной стоимости капитала Группы до учета налогового эффекта в размере 12.83% в номинальном выражении;
- долгосрочная ставка инфляции в Республике Казахстан, используемая в пост-прогнозный период, равна 4% в год.

По результатам проведенного теста, по состоянию на 31 декабря 2020 г., обесценения выявлено не было.

Износ основных средств

Износ основных средств начисляется на основе прямолинейного метода в течение срока полезного использования активов. Группа определяет срок полезного использования своих активов. Оценки, связанные с предполагаемыми сроками полезного использования, ликвидационной стоимостью, а также, методы начисления износа пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются в случае необходимости. Любые корректировки учитываются перспективно как изменение в расчетных оценках. Оценки в отношении сроков полезного использования и ликвидационной стоимости активов зависят от ожидаемого использования, программ по ремонту и поддержанию, объемов деятельности, совершенствования технологий и прочих условий деятельности. В результате изменения этих оценок, суммы износа могут существенно отличаться от сумм, отраженных в прошлых годах.

Оценочные сроки полезного использования, используемые Группой, представлены ниже (в годах):

	<u>Срок полезного использования</u>
Здания и сооружения	От 10 до 100
Машины и оборудование	От 3 до 32
Железнодорожный транспорт	От 10 до 40
Прочий транспорт	От 4 до 15
Прочие основные средства	От 2 до 20

Условные обязательства в связи с казахстанской системой налогообложения

Руководство Группы считает, что уплатило или начислило все применимые налоги. В неясных случаях Группа начисляла налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Группы предполагает формирование резервов в том отчетном периоде, в котором становится вероятным возникновения убытков, сумма которых может быть определена с достаточной степенью точности.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную по состоянию на 31 декабря 2020 г. Практически невозможно определить сумму непредъявленных исков, которые могут появиться, если таковые будут иметь место, или вероятность любого неблагоприятного исхода. Тем не менее, дополнительных резервов в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., создано не было.

Расчет суммы обесценения финансовых активов

Для оценки ожидаемых кредитных убытков Группа использует обоснованную и подтверждаемую прогнозную информацию, основанную на допущениях в отношении будущих изменений различных экономических факторов и о том, как эти факторы будут влиять друг на друга, в том числе платёжеспособность контрагентов и их финансовые показатели.

Убыток с учетом дефолта является оценкой убытков, возникающих при дефолте. Показатель основан на разнице между предусмотренными по договору денежными потоками и денежными потоками, которые ожидает получить кредитор, с учетом денежных потоков от обеспечения, предусмотренные договором. В течение отчетного периода при оценке резерва под убытки по таким финансовым активам изменений в методах оценки или значительных допущениях не происходило.

Возможность возмещения отложенных налоговых активов

Руководство Группы уверено в отсутствии необходимости создавать резерв в отношении отложенных налоговых активов на отчетную дату, поскольку отложенные налоговые активы будут полностью реализованы с более чем 50% вероятностью. Возможность возмещения налоговых активов в основном зависит от величины ожидаемого налогооблагаемого дохода и убытка от курсовой разницы в связи с долгосрочными займами и облигациями в иностранной валюте. На 31 декабря 2020 г. и 2019 г. балансовая стоимость отложенных налоговых активов составляла 29,696,660 тыс. тенге и 34,502,819 тыс. тенге.

5.2. Существенные суждения, использованные при применении учетной политики

Значительное увеличение кредитного риска

Ожидаемые кредитные убытки оцениваются как резерв, равный 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам для активов стадии 1 или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок для активов стадий 2 или 3. Актив переходит на стадию 2, когда его кредитный риск значительно вырос с начала его первоначального признания. МСФО (IFRS) 9 не дает определения, что является значительным увеличением кредитного риска. При оценке увеличения кредитного риска актива, Группа учитывает качественную, количественную, разумную и достоверную перспективную информацию, в том числе платежеспособность контрагентов и их финансовые показатели.

Анализ единиц, генерирующие денежные средства

Для целей теста на обесценение Руководство Группы считает, что ее дочерняя компания ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания» (далее – ТОО «КВК»), не является отдельной единицей, генерирующей денежные потоки, поскольку ТОО «КВК», с момента образования, производит вагоны для АО «Казтемиртранс», как владельца парка грузовых вагонов АО «НК «КТЖ». Ввиду того, что ТОО «КВК» не может самостоятельно генерировать независимые денежные потоки, Группа не рассматривает ТОО «КВК» как отдельную единицу, генерирующую денежные средства.

Стоимость компонентов вагонов

С 1 января 2020 г. вступил в силу договор между Группой и ТОО «ТемирТрансСервис» на проведение сервисного обслуживания, и капитального ремонта грузовых вагонов в собственности Группы. Договор на сервисное обслуживание включает замену крупных узлов и деталей в рамках деповского и текущего ремонтов, в том числе бывших в употреблении колесных пар, боковых рам и надрессорных балок. Так как стоимость сервисного обслуживания установлена за сутки, исходя из совокупности расходов, связанных с обеспечением сервисного обслуживания, Руководство Группы считает невозможным идентифицировать стоимость отдельных компонентов вагона. Расходы на сервисное обслуживание за период учитываются в составе себестоимости оказанных услуг.

6. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

Отчеты, используемые для принятия стратегических решений, предоставляются генеральному директору, который является ключевым руководителем, ответственным за принятие решений по операционной деятельности. Данные отчеты о результатах деятельности Группы представлены агрегировано, без детализации доходов и расходов по типам выручки и видам вагонов – и таким образом был сделан вывод, что у Группы существует только один операционный сегмент – оперирование и аренда подвижного состава. Финансовая информация, предоставляемая генеральному директору, основывается на управленческой отчетности, составленной на принципах МСФО.

В основе оценки результатов деятельности сегмента лежит показатель чистой прибыли по МСФО, так как генеральный директор полагает, что данный показатель является наиболее подходящим для оценки деятельности сегмента.

Активы и обязательства сегмента не рассматриваются генеральным директором для оценки результатов деятельности, поэтому они не раскрываются в данном Примечании.

Группа не представляет отдельное раскрытие информации в отношении географического месторасположения своих долгосрочных активов в силу того, что сумма, не относящаяся к Республике Казахстан, является несущественной.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., у Группы не было контрагентов доходы от которых составили бы более 10% от выручки Группы.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины, оборудование	Железно-дорожный транспорт	Прочий транспорт	Прочие	Незавершенное капитальное строительство	Итого
<i>Историческая стоимость</i>								
На 1 января 2019 г.	10,004	3,894,769	4,883,815	492,739,561	76,395	123,694	45,516	501,773,754
Поступление	-	-	-	-	-	-	8,358,098	8,358,098
Внутренние перемещения	-	-	23,016	8,358,098	-	-	(8,381,114)	-
Взнос в акционерный капитал	-	-	-	436,630	-	-	-	436,630
Перевод в товарно-материальные запасы	-	-	-	(7,500,446)	-	-	-	(7,500,446)
Выбытие	-	-	(8,275)	(30,785,172)	-	(506)	-	(30,793,953)
На 31 декабря 2019 г.	10,004	3,894,769	4,898,556	463,248,671	76,395	123,188	22,500	472,274,083
<i>Накопленный износ и обесценение</i>								
На 1 января 2019 г.	-	(346,139)	(3,195,105)	(168,847,676)	(55,950)	(53,660)	-	(172,498,530)
Начислено за период	-	(89,695)	(322,968)	(21,495,901)	(6,955)	(14,381)	-	(21,929,900)
Перевод в ТМЗ	-	-	-	7,101,715	-	-	-	7,101,715
Выбытие	-	-	8,224	10,029,529	-	499	-	10,038,252
На 31 декабря 2019 г.	-	(435,834)	(3,509,849)	(173,212,333)	(62,905)	(67,542)	-	(177,288,463)
<i>Историческая стоимость</i>								
На 1 января 2020 г.	10,004	3,894,769	4,898,556	463,248,671	76,395	123,188	22,500	472,274,083
Поступление	-	-	943	-	-	-	7,809,560	7,810,503
Внутренние перемещения	-	-	124,768	7,644,792	-	-	(7,769,560)	-
Перевод в активы предназначенные для продажи (Примечание 11)	-	-	-	(32,116,343)	-	-	-	(32,116,343)
Выбытие	-	-	(177,752)	(4,264,985)	(35,014)	-	-	(4,477,751)
На 31 декабря 2020 г.	10,004	3,894,769	4,846,515	434,512,135	41,381	123,188	62,500	443,490,492
<i>Накопленный износ и обесценение</i>								
На 1 января 2020 г.	-	(435,834)	(3,509,849)	(173,212,333)	(62,905)	(67,542)	-	(177,288,463)
Начислено за период	-	(89,671)	(279,260)	(21,616,955)	(1,951)	(13,662)	-	(22,001,499)
Перевод в активы предназначенные для продажи (Примечание 11)	-	-	-	12,956,412	-	-	-	12,956,412
Выбытие	-	-	173,797	4,018,349	33,177	-	-	4,225,323
На 31 декабря 2020 г.	-	(525,505)	(3,615,312)	(177,854,527)	(31,679)	(81,204)	-	(182,108,227)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	10,004	3,458,935	1,388,707	290,036,338	13,490	55,646	22,500	294,985,620
31 декабря 2020 г.	10,004	3,369,264	1,231,203	256,657,608	9,702	41,984	62,500	261,382,265

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. балансовая стоимость активов в форме права пользования, отраженных по статье «Железнодорожный транспорт» составляет 3,635,689 тыс. тенге и 3,824,547 тыс. тенге. За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг. начислен износ по активам в форме права пользования в сумме 188,858 тыс. тенге и 188,858 тыс. тенге, соответственно.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., затраты на ремонт, приводящие к увеличению экономических выгод, включающие расходы, связанные с крупными масштабными техническими проверками и заменой узлов и деталей с сопутствующими услугами, были капитализированы в стоимость основных средств на сумму 7,644,792 тыс. тенге и 8,358,098 тыс. тенге, соответственно.

Группа классифицировала основные средства балансовой стоимостью 19,159,931 тыс. тенге в качестве активов, предназначенных для продажи в связи с планируемой продажей универсальных платформ АО «Кедентранссервис» (Примечание 11).

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. общая первоначальная стоимость остающихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств составляла 2,115,970 тыс. тенге и 2,136,849 тыс. тенге, соответственно.

В 2019 г. Группа реализовала 4,499 единиц цистерн ТОО «PTC Holding» балансовой стоимостью 20,193,550 тыс. тенге для перевозки нефтепродуктов на сумму 18,139,139 тыс. тенге.

Как указано в Примечании 26, дочерняя организация ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания» является субъектом судебных разбирательств, в связи с неуплатой кредиторской задолженности. В связи с указанными судебными исками наложено ограничение на распоряжение имуществом дочерней организации балансовой стоимостью 4,748,465 тыс. тенге.

На 31 декабря 2020 г., следующие вагоны находились в операционной аренде:

Типы вагонов	Группа компаний АО «НК «КТЖ» (штук)	Сторонние организации (штук)	Общее количество вагонов (штук)	Среднерасчетная балансовая стоимость (тыс. тенге)
Универсальные платформы	5,001	293	5,294	36,717,041
Крытые вагоны	137	6	143	914,365
Полувагоны	3	2,882	2,885	1,740,612
Прочие вагоны	92	2,809	2,901	12,192,929
Всего:	5,233	5,990	11,223	51,564,947

В среднем вагоны находятся в аренде меньше одного года.

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. отсутствуют основные средства, которые были использованы в качестве обеспечения по займам и облигациям (Примечание 13).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Запасные части	2,193,046	9,153,730
Сырье и материалы	773,364	602,047
Незавершенное производство	197,826	198,076
Прочие	1,221,349	444,525
	4,385,585	10,398,378
Резерв по товарно-материальным запасам	(54,644)	(37,785)
	4,330,941	10,360,593

За период закончившийся 31 декабря 2020 г., запасные части для грузовых вагонов с балансовой стоимостью 5,830,420 тыс. тенге были переданы ТОО «ТемирТрансСервис» для использования в сервисном обслуживании, согласно договору сервисного обслуживания, заключенного между Группой и ТОО «ТемирТрансСервис».

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Краткосрочные банковские вклады в тенге	2,481,246	28,116,000
Краткосрочные банковские вклады в российских рублях	899,364	-
Денежные средства на счетах в банке в долларах США	676,724	478,598
Денежные средства на счетах в банке в российских рублях	5,319	185,783
Денежные средства на счетах в банке в тенге	198,800	257,905
Денежные средства на счетах в банке в евро	253,637	1,057
	4,515,090	29,039,343
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	(473)	(2,672)
	4,514,617	29,036,671

На 31 декабря 2020 г. денежные средства в сумме 2,481,246 тыс. тенге размещены в АО «Народный Банк Казахстана» со ставкой вознаграждения 8.5% годовых и сроком размещения до 5 января 2021 г.; в сумме 899,364 тыс. тенге размещены в Дочернем банке АО «Сбербанк» со ставкой вознаграждения 3% годовых и со сроком размещения до 24 марта 2021 г.

На 31 декабря 2019 г. денежные средства в сумме 28,116,000 тыс. тенге размещены в АО «Народный Банк Казахстана» со ставкой вознаграждения 7.8% годовых и сроком размещения до 5 января 2021 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

10. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Финансовые активы		
Прочая дебиторская задолженность	168,862	76,724
Прочие текущие финансовые активы	7,365,899	8,352,506
Минус: резерв по ОКУ	(6,392,132)	(8,164,183)
Итого финансовые активы	<u>1,142,629</u>	<u>265,047</u>
Нефинансовые активы		
Переплата по прочим налогам	2,787,177	319,653
Авансы, выданные связанной стороне	1,626,627	8,530,394
Авансы, выданные третьим сторонам	28,546	147,376
Прочие текущие нефинансовые активы	14,477	92,105
Минус: резерв по ОКУ	(222,009)	(3,683)
Итого нефинансовые активы	<u>4,234,818</u>	<u>9,085,845</u>
	<u>5,377,447</u>	<u>9,350,892</u>

Прочие текущие финансовые активы представлены в основном задолженностью АО «ЗИКСТО». По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группой восстановлен резерв под задолженность АО «ЗИКСТО» на сумму 2,134,854 тыс. тенге, в связи с взаимозачетом авансов, выданных АО «ЗИКСТО», и краткосрочных обязательств ТОО «КВК» перед АО «ЗИКСТО».

Авансы, выданные связанной стороне, представлены авансами, выданными ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» за услуги организации перевозки грузов железнодорожным транспортом (Примечание 28).

Движение по резерву под обесценение по прочей дебиторской задолженности и прочим текущим активам, а также по авансам выданным представлено ниже:

	<u>2020 г.</u>		<u>2019 г.</u>	
	Прочая дебиторская задолженность и прочие текущие активы	Авансы выданные	Прочая дебиторская задолженность и прочие текущие активы	Авансы выданные
Баланс на 1 января	8,157,053	3,683	6,644,582	-
Начисление резерва (Примечание 24)	614,526	249,354	1,577,968	7,528
Восстановление резерва (Примечание 24)	(2,386,577)	(31,028)	(65,497)	(3,845)
Баланс на 31 декабря	<u>6,385,002</u>	<u>222,009</u>	<u>8,157,053</u>	<u>3,683</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

11. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

В декабре 2020 г. Группа заключила трехстороннее соглашение с АО «Кедентранссервис» и АО «НК «КТЖ», согласно которому, Группа передает универсальные платформы балансовой стоимостью 19,159,931 тыс. тенге и *Облигационный заем 3* балансовой стоимостью 21,848,328 тыс. тенге путем замены эмитента в пользу АО «Кедентранссервис».

Таким образом, Группа классифицировала основные средства в качестве активов, предназначенных для продажи, а *Облигационный заем 3* перевела из долгосрочных обязательств в обязательства, непосредственно относящиеся к активам, предназначенным для продажи (Примечание 29).

12. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал на 31 декабря 2020 и 2019 гг. представлен следующим образом:

	Количество акций, разрешенных к выпуску	Выпущено, количество акций	Номинальная стоимость в тенге	Акционерный капитал в тыс. тенге
На 31 декабря 2020 г.	123,000,000	64,663,297 5,429 1,046	1,000 1,000,000 140,000	64,663,297 5,429,000 146,440 70,238,737
На 31 декабря 2019 г.	123,000,000	64,663,297 5,429 1,046	1,000 1,000,000 140,000	64,663,297 5,429,000 146,440 70,238,737

В соответствии с решением Материнской компании формирование акционерного капитала Группы осуществлялось посредством выпуска акций. Эти выпуски финансировались за счет основных средств, представленных, в основном, железнодорожными вагонами, внесенными в акционерный капитал Группы.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., вклады в акционерный капитал не осуществлялись (за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., Материнской компанией осуществлен вклад в акционерный капитал товарно-материальными запасами и основными средствами на сумму 2,511,871 тыс. тенге).

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг. дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

13. ЗАЙМЫ И ОБЛИГАЦИИ

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Долгосрочные займы и облигации		
Облигации	516,144,683	-
- Облигационный заем 1	420,910,000	-
- Облигационный заем 2	95,234,683	-
Займы	61,673,765	582,101,225
- Заем от ООО «КТЖ-Финанс»	61,673,765	67,498,875
- Заем 1 от АО «НК «КТЖ»	-	305,490,286
- Заем 2 от АО «НК «КТЖ»	-	76,518,000
- Заем 3 от АО «НК «КТЖ»	-	110,745,736
- Заем 4 от АО «НК «КТЖ»	-	21,848,328
Итого долгосрочные займы и облигации	<u>577,818,448</u>	<u>582,101,225</u>
Краткосрочная часть займов и облигаций		
Облигации	961,417	-
- Накопленный купонный доход	961,417	-
Займы	400,390	1,214,552
- Начисленные проценты	400,390	1,214,552
Итого краткосрочная часть займов и облигаций	<u>1,361,807</u>	<u>1,214,552</u>
Итого займы и облигации	<u>579,180,255</u>	<u>583,315,777</u>

13.1. Облигации

В июне 2020 г. Группа, в лице Компании, в рамках Первой облигационной программы номинальным объемом до 615,000,000 тыс. тенге, осуществила выпуск облигаций на Бирже Международного финансового центра «Астана» - Astana International Exchange Ltd (AIX) в пользу АО «НК «КТЖ», с целью погашения внутригрупповых займов от АО «НК «КТЖ», индексированных к курсу доллара США, на сумму 509,821,900 тыс. тенге, а так же займов в тенге, на сумму 21,848,328 тыс. тенге.

Основные параметры Первой облигационной программы представлены ниже:

	<u>Облигационный заем 1</u>	<u>Облигационный заем 2</u>	<u>Облигационный заем 3</u>
Международный идентификационный код ценной бумаги (ISIN)	KZX000000443	KZX000000468	KZX000000450
Валюта	Доллар США	Тенге	Тенге
Номинал	1,000	1,000	1,000
Количество, шт.	397,560,000	112,261,900	21,848,328
Срок погашения	10 июля 2042 г.	3 октября 2034 г.	15 ноября 2024 г.
Ставка купона, % годовых	6.68%	14.58%	9.25%
Периодичность выплаты купонного дохода	<u>Раз в полугодие</u>	<u>Раз в год</u>	<u>Раз в полугодие</u>

Группа классифицировала *Облигационный заем 3* в качестве «Обязательства, непосредственно относящегося к активам, предназначенным для продажи» в связи с продажей универсальных платформ АО «Кедентранссервис» (Примечание 11).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

В декабре 2020 г. Компания получила уведомление от АО «НК «КТЖ» о снижении ставки купонного вознаграждения по *Облигационному займу 2* до 5.08% годовых, начиная с 3 октября 2020 г. и до 2 апреля 2021 г. Группа признала корректировку балансовой стоимости облигаций в связи с несущественной модификацией на сумму 3,055,869 тыс. тенге с учетом отложенного налога на сумму 208,423 тыс. тенге в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

13.2. Займы

Займы от АО «НК «КТЖ»

	<u>Заем 1</u>	<u>Заем 2</u>	<u>Заем 3</u>	<u>Заем 4</u>
Валюта	Доллар США	Доллар США	Доллар США	Тенге
Срок погашения	10 июля 2042 г.	10 июля 2042 г.	6 октября 2027 г.	15 ноября 2024 г.
Процентная ставка	6.95%	5.578%	6.375%	9.25%

Заем от ООО «КТЖ-Финанс»

В июне 2017 г. Группа получила заем от ООО «КТЖ-Финанс» в сумме 11,000,000 российских рублей под 9.85% годовых и окончательным сроком погашения в июне 2022 г.

Облигации и займы были выражены в следующих валютах:

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Доллар США	420,128,976	492,993,890
Тенге	96,977,124	22,370,412
Российский рубль	62,074,155	67,951,475
	<u>579,180,255</u>	<u>583,315,777</u>

Облигации и займы подлежат погашению следующим образом:

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
В течение года	1,361,807	1,214,552
От 1 до 2 лет	61,673,765	-
От 2 до 3 лет	-	67,498,875
От 3 до 4 лет	-	-
От 4 до 5 лет	-	21,848,328
Свыше 5 лет	516,144,683	492,754,022
	<u>579,180,255</u>	<u>583,315,777</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

В таблице ниже представлены изменения обязательства в результате финансовой деятельности, включая изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не связанные с денежными потоками. Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью, это те обязательства, денежные потоки от которых в консолидированном отчете о движении денежных средств будут классифицированы как денежные потоки от финансовой деятельности.

	Неденежные изменения						
	1 января 2019 г.	Денежные потоки от финансовой деятельности	Убыток от курсовой разницы, нетто	Затраты по процентам	Проценты уплаченные	Прочие изменения*	31 декабря 2019 г.
Банковские кредиты	2,977,449	(2,992,827)	-	397,741	(437,854)	55,491	-
Займы от связанных сторон	578,339,240	-	4,752,512	41,284,138	(41,047,212)	(12,901)	583,315,777
Обязательства по аренде (Примечание 14)	1,979,235	-	-	348,568	(234,578)	-	2,093,225
	583,295,924	(2,992,827)	4,752,512	42,030,447	(41,719,644)	42,590	585,409,002
	Неденежные изменения						
	Перевод в обязательства, непосредственно относящихся к активам, предназначенным для продажи						
	1 января 2020 г.	Денежные потоки от финансовой деятельности	Убыток от курсовой разницы, нетто	Затраты по процентам	Проценты уплаченные	Прочие изменения*	31 декабря 2020 г.
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	(15,985,100)	23,215,031	24,661,304	(21,342,743)	(3,264,292)	517,106,100
Займы от связанных сторон	583,315,777	-	10,422,004	23,011,114	(23,884,617)	880,105	62,074,155
Обязательства по финансовой аренде (Примечание 14)	2,093,225	-	-	371,309	(234,576)	-	2,229,958
	585,409,002	(15,985,100)	33,637,035	48,043,727	(45,461,936)	(2,384,187)	581,410,213

* Прочие изменения представлены амортизацией дисконта, несущественной модификации условий Облигационного займа 2.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	Минимальные арендные платежи		Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Менее года	234,579	234,579	218,140	219,445
От года до пяти лет	1,725,204	1,770,240	992,788	948,527
Более пяти лет	4,089,768	4,279,311	1,019,030	925,253
	6,049,551	6,284,130	2,229,958	2,093,225
Минус: будущие финансовые расходы	(3,819,593)	(4,190,905)	-	-
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	2,229,958	2,093,225	2,229,958	2,093,225
Включая:				
- краткосрочная часть			218,140	219,445
- долгосрочная часть			2,011,818	1,873,780
			2,229,958	2,093,225

25 августа 2017 г. Группа заключила договор финансового лизинга с АО «БРК-Лизинг» на покупку 1,000 единиц полувагонов, произведенных АО «ЗИКСТО» с общей стоимостью 15,076,958 тыс. тенге, сроком на 15 лет и со ставкой вознаграждения 15% годовых. На 31 декабря 2020 г. АО «БРК-Лизинг» было поставлено 309 полувагонов (на 31 декабря 2019 г.: 309 полувагонов), которые учитываются как активы в форме права пользования в группе «Железнодорожный транспорт» (Примечание 7).

Между Группой, АО «БРК-Лизинг» и Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан заключен договор субсидирования от 4 декабря 2017 г., условиями которого предусмотрено субсидирование ставки вознаграждения по договору финансовой аренды в размере 10% за счет средств из бюджета Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2020 г., доходы будущих периодов по данному договору составили 1,893,583 тыс. тенге, (2019 г.: 2,092,637 тыс. тенге) (Примечание 15 и 18).

Группа не сталкивается со значительным риском ликвидности в отношении своих обязательств по аренде. Обязательства по аренде контролируются в рамках казначейской функции Группы.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. обязательства по аренде представлены в тенге.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

15. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Доходы будущих периодов по государственной субсидии (Примечание 14)	1,748,798	1,971,806
Обязательства по договорам финансовых гарантий (Примечание 26)	769,413	727,249
	<u>2,518,211</u>	<u>2,699,055</u>

16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
За предоставленные услуги	4,824,491	5,626,808
За товарно-материальные запасы	274,260	4,185,475
За поставку основных средств и нематериальных активов	188,010	235,089
Прочая	197,121	11,446
	<u>5,483,882</u>	<u>10,058,818</u>

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Авансы, полученные за оперирование вагонами от третьих сторон	3,826,274	8,880,978
Авансы, полученные за реализацию металлолома	781,007	186,135
Отложенная выручка за оперирование вагонами от третьих сторон	458,972	955,400
Авансы, полученные по договорам аренды	422,726	960,892
Авансы, полученные за реализацию прочих товаров и услуг	-	3,350
Авансы, полученные за оперирование вагонами от связанных сторон	17,931	117,151
Итого:	<u>5,506,910</u>	<u>11,103,906</u>

На 31 декабря 2020 г. отложенная выручка за оперирование вагонами от третьих сторон в сумме 458,927 тыс. тенге будет признаны в качестве выручки в течение года.

На 31 декабря 2019 г. отложенная выручка за оперирование вагонами от третьих сторон в сумме 955,400 тыс. тенге была признана в качестве выручки в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г.

18. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Финансовые обязательства		
Задолженность по заработной плате и связанным начислениям	431,631	278,846
Прочие обязательства	298,211	561,803
Итого финансовые обязательства	<u>729,842</u>	<u>840,649</u>
Нефинансовые обязательства		
Доходы будущих периодов по государственной субсидии (Примечание 14)	144,785	120,831
Итого нефинансовые обязательства	<u>144,785</u>	<u>120,831</u>
	<u>874,627</u>	<u>961,480</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

19. ВЫРУЧКА ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

Выручка от оперирования вагонами представлена следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Перевозки в республиканском сообщении	63,250,030	66,597,505
Перевозки в международном (экспортном) сообщении	25,085,620	36,451,582
Перевозки в международном (транзитном) сообщении	6,917,206	10,894,054
Перевозки в международном (импортном) сообщении	4,009,185	5,239,110
Прочие доходы (транспортно-экспедиторские услуги сторонним организациям)	300,091	605,591
	99,562,132	119,787,842

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

	2020 г.	2019 г.
Расходы по ремонту грузовых вагонов, узлов, деталей	44,294,012	16,321,256
Железнодорожный тариф	26,815,341	33,853,642
Износ и амортизация	21,547,182	21,517,453
Материалы и запасы	1,066,666	11,532,800
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	775,186	1,758,358
Прочие расходы	1,953,997	1,282,411
	96,452,384	86,265,920

С 1 января 2020 г. вступил в силу договор между Группой и ТОО «ТемирТрансСервис» на проведение сервисного обслуживания, технического и капитального ремонта грузовых вагонов в собственности Группы. Договор на сервисное обслуживание включает замену крупных узлов и деталей в рамках деповского и текущего ремонтов, при этом стоимость сервисного обслуживания установлена за сутки, исходя из совокупности расходов, связанных с обеспечением сервисного обслуживания.

Затраты на персонал включали следующее:

	2020 г.	2019 г.
Заработная плата	738,883	1,635,832
Социальный налог	95,540	143,775
Использование резерва по неиспользованным отпускам	(59,237)	(21,249)
	775,186	1,758,358

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Налоги	2,811,218	1,506,125
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	2,203,123	1,945,394
Расходы по аренде	500,382	661,677
Износ и амортизация	403,330	479,759
Профессиональные услуги (консультационные, аудиторские, юридические)	261,193	431,795
Прочие расходы	605,820	1,066,452
	<u>6,785,066</u>	<u>6,091,202</u>

Затраты на персонал за периоды включали следующее:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Заработная плата	2,014,564	1,748,225
Социальный налог	242,064	196,680
(Использование)/начисление резерва по неиспользованным отпускам	(53,505)	4,136
	<u>2,203,123</u>	<u>1,949,041</u>

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Амортизация дисконта займа, выданного связанной стороне (Примечание 28)	3,073,322	1,723,960
Доходы в виде процентов по депозитам	1,729,778	1,463,403
Прочие	311,316	873,764
	<u>5,114,416</u>	<u>4,061,127</u>

23. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Расходы по займам и облигациям	47,672,418	41,681,879
Расходы по аренде	371,308	348,568
Прочие	909,304	391,210
	<u>48,953,030</u>	<u>42,421,657</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

24. РЕЗЕРВЫ ПО ОБЕСЦЕНЕНИЮ АКТИВОВ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Финансовые активы		
(Восстановление)/начисление резерва по ОКУ по дебиторской задолженности связанных сторон	(8,495,339)	24,759,072
Начисление резерва по ОКУ по дебиторской задолженности третьих сторон	543,698	642,588
(Восстановление)/начисление резерва по ОКУ по прочим финансовым активам	(1,772,051)	6,762,495
Восстановление резерва по ОКУ по денежным средствам и их эквивалентам	(2,199)	-
Итого	<u>(9,725,891)</u>	<u>32,164,155</u>
Нефинансовые активы		
Начисление резерва по ОКУ по авансам, выданным связанным сторонам	218,326	3,683
Начисление резерва под обесценение по товарно-материальным запасам	16,859	37,785
Итого	<u>235,185</u>	<u>41,468</u>

25. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Расход по отложенному подоходному налогу	(196,439)	(4,168,749)
	<u>(196,439)</u>	<u>(4,168,749)</u>

Ниже приводится сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанному от бухгалтерской прибыли до налогообложения по официально установленной ставке, с расходами по подоходному налогу на 31 декабря:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Убыток до налогообложения	(48,870,540)	(13,490,892)
Подоходный налог по действующей ставке 20%	(9,774,108)	(2,698,178)
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	9,641,564	9,570,974
Изменение непризнанных отложенных активов	328,983	(2,704,047)
Расход по подоходному налогу, отраженный в прибылях и убытках	<u>196,439</u>	<u>4,168,749</u>

Ниже приводится анализ отложенных налоговых активов и обязательств в отчете о финансовом положении:

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Отложенные налоговые активы	-	266,501
Отложенные налоговые обязательства	(8,427,757)	(8,906,957)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	<u>(8,427,757)</u>	<u>(8,640,456)</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Движение по отложенным налогам за год, закончившийся 31 декабря 2020 и 2019 гг., представлено следующим образом:

	1 января 2020 г.	Отражено в прибыли или убытке	Отражено напрямую в капитале	31 декабря 2020 г.
Отложенные налоговые активы:				
Перенесенные налоговые убытки	27,876,652	(3,141,233)	-	24,735,419
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам финансовых активов	5,921,936	(1,617,957)	-	4,303,979
Прочее	704,231	(456,107)	409,138	657,262
	34,502,819	(5,215,297)	409,138	29,696,660
Отложенные налоговые обязательства:				
Основные средства и прочие долгосрочные активы	(42,918,203)	5,031,458	-	(37,886,745)
Прочее	(225,072)	(12,600)	-	(237,672)
	(43,143,275)	5,018,858	-	(38,124,417)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(8,640,456)	(196,439)	409,138	(8,427,757)
	1 января 2019 г.	Отражено в прибыли или убытке	Отражено напрямую в капитале	31 декабря 2019 г.
Отложенные налоговые активы:				
Перенесенные налоговые убытки	42,710,683	(14,834,031)	-	27,876,652
Резерв по ожидаемым кредитными убыткам финансовых активов	505,395	5,416,541	-	5,921,936
Прочее	436,613	(262,034)	529,652	704,231
	43,652,691	(9,679,524)	529,652	34,502,819
Отложенные налоговые обязательства:				
Основные средства и прочие долгосрочные активы	(47,848,406)	4,930,203	-	(42,918,203)
Прочее	(805,644)	580,572	-	(225,072)
	(48,654,050)	5,510,775	-	(43,143,275)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(5,001,359)	(4,168,749)	529,652	(8,640,456)

Группа не признала отложенные налоговые активы, относящиеся к части перенесенных налоговых убытков. По мнению руководства, наличие в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой данные отложенные налоговые активы могут быть зачтены, является маловероятным. По состоянию на 31 декабря 2020 г. общий налоговый эффект непризнанных перенесенных налоговых убытков равен 25,378,663 тыс. тенге (на 31 декабря 2019 г.: 26,341,502 тыс. тенге). Данные перенесенные налоговые убытки истекают для целей налогообложения в течение 10 лет с даты их возникновения, в 2025-2026 гг.

26. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

26.1. Контрактные обязательства

31 декабря 2019 г. Группой заключен долгосрочный договор с ТОО «ТемирТрансСервис» и ТОО «Astana Railways Services» по сервисному обслуживанию грузовых вагонов Компании на период 2020-2024 гг. В рамках данного договора предусмотрен капитальный ремонт вагонов на сумму 157,482,815 тыс. тенге.

25 ноября 2020 г. между Компанией и АО «Фонд развития промышленности» заключен договор на аренду 1,000 полувагонов, с общей стоимостью 23,329,774 тыс. тенге со сроком поставки до конца 2021 г., срок погашения финансовой аренды до 25 ноября 2035 г. и ставкой вознаграждения 15%, из которых 10% годовых субсидируется из республиканского бюджета.

26.2. Условные обязательства

Судебные иски

Группа участвует в ряде судебных разбирательств как в качестве истца, так и в качестве ответчика, возникших в ходе обычной деятельности. На 31 декабря 2020 г. дочерняя организация Группы, ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания» является субъектом судебных разбирательств в связи с неуплатой кредиторской задолженности третьими сторонами на сумму 572,681 тыс. тенге и перед АО «Қазтеміртранс» на сумму 2,403,650 тыс. тенге. По мнению руководства Группы, данные судебные разбирательства по отдельности или в совокупности не могут оказать какое-либо существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы, поэтому дополнительных резервов в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., создано не было.

Соблюдение законодательства

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. Определить сумму любого незаявленного требования или степень вероятности неблагоприятного исхода представляется практически невозможным. Тем не менее, дополнительных резервов в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., создано не было.

Согласно Предпринимательскому кодексу Республики Казахстан с 1 января 2017 г. отменено ведение государственного реестра субъектов рынка, занимающих доминирующее или монопольное положение (письмо Комитета по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей от 9 января 2017 г. №34-21-18/40). Таким образом, Группа может самостоятельно устанавливать цены на услуги аренды вагонов.

Страхование

Обязательным для Группы являются страхование ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работников, а также страхование ответственности владельцев транспортных средств.

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2020 и 2019 гг., Группа не имела страхового покрытия по значительной части основных средств, на случай прекращения финансово-

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

хозяйственной деятельности и ответственности за нанесение ущерба имуществу третьих сторон или окружающей среде в результате аварий на объектах Группы или в связи с ее деятельностью.

Гарантии

Компания совместно с другими дочерними компаниями Группы АО «НК «ҚТЖ», выступает гарантом, по выпущенным еврооблигациям Материнской компании, представленным ниже. Компания учитывает данные обязательства по наибольшей из суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки и справедливой стоимости за минусом накопленного дохода. По состоянию на 31 декабря 2020 г. Компания признала обязательства по данным гарантиям на общую сумму 769,413 тыс. тенге (31 декабря 2019: 727,249 тыс. тенге) (Примечание 15).

	<u>Дата выдачи гарантии</u>	<u>Срок гарантии</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
BNY Mellon Corporate trustee Services limited	10 июля 2012 г.	10 июля 2042 г.	336,568,000	304,944,000
BNY Mellon Corporate trustee Services limited	8 ноября 2012 г.	10 июля 2042 г.	126,213,000	114,354,000
BNY Mellon Corporate trustee Services limited	31 мая 2019 г.	5 декабря 2023 г.	38,043,200	31,350,400
BNY Mellon Corporate trustee Services limited	5 декабря 2018 г.	5 декабря 2023 г.	80,841,800	66,619,600
Credit Suisse Zurich Bank	20 июня 2014 г.	20 июня 2022 г.	87,974,900	72,497,800

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

27.1. Категории финансовых инструментов

В следующей таблице представлена следующая информация:

- Классификация финансовых инструментов на основании их характеристик;
- Балансовая стоимость финансовых инструментов.

	Балансовая стоимость			Итого
	Финансовые активы	Финансовые обязательства		
		По наибольшей из суммы резерва по ожидаемым кредитным убыткам и первоначальной справедливой стоимости за минусом накопленного дохода по МСФО	Оцениваемые по амортизированной стоимости	
31 декабря 2020 г.	Оцениваемые по амортизированной стоимости	дохода по МСФО	Оцениваемые по амортизированной стоимости	
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	4,514,617	-	-	4,514,617
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 28)	13,978,397	-	-	13,978,397
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	1,427,444	-	-	1,427,444
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 28)	31,402,935	-	-	31,402,935
Прочие текущие финансовые активы (Примечание 10)	1,142,629	-	-	1,142,629
Займы и облигации (Примечание 13)	-	-	(579,180,255)	(579,180,255)
Обязательство по аренде (Примечание 14)	-	-	(2,229,958)	(2,229,958)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 16)	-	-	(5,483,882)	(5,483,882)
Договоры финансовой гарантии (Примечание 15)	-	(769,413)	-	(769,413)
Прочие финансовые обязательства (Примечание 18)	-	-	(729,842)	(729,842)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

	Балансовая стоимость			Итого
	Финансовые активы	Финансовые обязательства		
	Оцениваемые по амортизированной стоимости	По наибольшей из суммы резерва по ожидаемым кредитным убыткам и первоначальной справедливой стоимости за минусом накопленного дохода по МСФО	Оцениваемые по амортизированной стоимости	
31 декабря 2019 г.				
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	29,036,671	-	-	29,036,671
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 28)	11,987,376	-	-	11,987,376
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	436,384			436,384
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 28)	26,488,002	-	-	26,488,002
Прочие текущие финансовые активы (Примечание 10)	261,364	-	-	261,364
Займы и облигации (Примечание 13)	-	-	(583,315,777)	(583,315,777)
Обязательство по аренде (Примечание 14)	-	-	(2,093,225)	(2,093,225)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 16)	-	-	(10,058,818)	(10,058,818)
Договоры финансовой гарантии (Примечание 15)	-	(727,249)	-	(727,249)
Прочие финансовые обязательства (Примечание 18)	-	-	(840,649)	(840,649)

27.2. Факторы финансового риска

Деятельность Группы подвержена ряду финансовых рисков: рыночный риск (риски, связанные с процентными ставками и курсами валют), кредитный риск и риск ликвидности.

Рыночный риск

(i) Риск, связанный с процентной ставкой

Финансовое положение Группы и ее денежные потоки не подвержены существенному воздействию изменения рыночных процентных ставок, так как у Группы отсутствуют займы с плавающей процентной ставкой.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

(ii) Валютный риск

Валютный риск возникает, когда будущие коммерческие операции или признанные активы либо обязательства представлены в валюте, отличной от функциональной валюты компаний Группы.

Группа ограничивает валютный риск путем мониторинга изменения обменных курсов иностранных валют, в которых выражены денежные средства и их эквиваленты, торговая дебиторская задолженность, торговая кредиторская задолженность, займы и облигации.

Группа в основном подвержена риску, связанному с изменением курса доллара США и российского рубля. За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., убыток от курсовой разницы составил 33,948,201 тыс. тенге (за 2019 г.: 4,803,929 тыс. тенге).

Балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств в иностранной валюте представлена следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые активы		
Доллары США	686,664	490,786
Российские рубли	917,407	277,932
Финансовые обязательства		
Доллары США	(420,284,622)	(493,221,329)
Российские рубли	(62,251,972)	(68,650,425)

В приведенной ниже таблице показано увеличение/(снижение) чистой прибыли Группы при усилении/(ослаблении) тенге по отношению к курсу доллара США и российскому рублю на 10% по состоянию на отчетную дату. Такой анализ предполагает, что все прочие параметры, в частности процентные ставки, остаются неизменными.

	Влияние доллара США		Влияние российского рубля	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые активы	68,666/ (68,666)	49,079/ (49,079)	91,741/ (91,741)	13,897/ (13,897)
Финансовые обязательства	(42,028,462)/ 42,028,462	(49,322,133)/ 49,322,133	(6,225,197)/ 6,225,197	(3,432,521)/ 3,432,521
Чистая прибыль	(41,959,796)/ 41,959,796	(49,273,054)/ 49,273,054	(6,133,456)/ 6,133,456	(3,418,624)/ 3,418,624

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Группы, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Группы перед этими контрагентами. Политика Группы предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов.

На 31 декабря 2020 г. максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива и составляет 52,466,022 тыс. тенге (на 31 декабря 2019 г.: 68,209,797 тыс. тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Концентрация кредитного риска может возникать при наличии нескольких сумм задолженности от одного заемщика или от группы заемщиков со сходными условиями деятельности, в отношении которых есть основания ожидать, что изменения экономических условий или иных обстоятельств могут одинаково повлиять на их способность выполнять свои обязательства.

Группа предоставляет клиентам услуги, в основном, по предварительной оплате, что снижает кредитный риск.

В Группе действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы сделки заключались с заказчиками, имеющими адекватную кредитную историю, и не превышали установленных лимитов кредитования.

В состав торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 г. включены 11,369,588 тыс. тенге, 74% от общей суммы торговой дебиторской задолженности (на 31 декабря 2019 г.: 9,679,524 тыс. тенге – 78% от общей суммы торговой дебиторской задолженности), причитающихся к выплате от АО «KTZ Express», связанной стороны Группы. Концентрация кредитного риска в отношении данного дебитора в течение года ни разу не превысила 20% от общей суммы общих активов. На протяжении года концентрация кредитного риска в отношении каких-либо других дебиторов никогда не превышала 5% общих активов. Концентрация кредитных рисков ограничена в связи с тем, что клиентская база Группы состоит из многих несвязанных организаций. Процедуры мониторинга также проводятся для обеспечения своевременных действий по взысканию просроченной задолженности. Кроме того, Группа на индивидуальной основе проверяет возмещаемую сумму торговой задолженности на отчетную дату, чтобы убедиться, что сформирован надлежащий резерв под убытки для невозмещаемых сумм. Торговая дебиторская задолженность представлена большим числом покупателей и распределена по различным географическим регионам.

На 31 декабря 2020 г. подверженность кредитному риску по займу, выданному Группой материнской компании АО «НК КТЖ», с кредитным рейтингом «BBB-» по рейтингам Fitch и Moody's, составляет 31,402,935 тыс. тенге (на 31 декабря 2019 г.: 26,488,002 тыс. тенге). По состоянию на отчетную дату руководство не выявило существенного увеличения кредитных рисков по указанным займам.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 2019 гг. Группа, в основном, размещала денежные средства на текущих счетах и депозитах в банках с кредитным рейтингом не ниже уровня «BB» по системе Standard&Poor's.

Риск ликвидности

Окончательная ответственность за управление риском ликвидности лежит на акционере Группы, который создал необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Группы по требованиям управления ликвидностью и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования.

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Группы по ее производным финансовым обязательствам. Таблица была составлена на основе недисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Группы может быть потребована оплата. Таблица включает денежные потоки, как по процентам, так и основной сумме долга.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2020 г.								
<i>Беспроцентные:</i>								
Торговая кредиторская задолженность	-	5,483,882	-	-	-	-	-	5,483,882
Прочие текущие обязательства	-	729,842	-	-	-	-	-	729,842
<i>Процентные:</i>								
Займы и облигации	6.68%-14.95%	68,306,454	106,240,713	42,002,005	42,002,005	42,002,005	1,429,540,769	1,730,093,951
Обязательства по договорам финансовой гарантии*	-	669,640,900	-	-	-	-	-	669,640,900
Обязательства по аренде	18.95%	234,579	234,579	234,579	234,579	1,021,467	4,089,768	6,049,551
31 декабря 2019 г.								
<i>Беспроцентные:</i>								
Торговая кредиторская задолженность	-	10,058,818	-	-	-	-	-	10,058,818
Прочие текущие обязательства	-	840,649	-	-	-	-	-	840,649
<i>Процентные:</i>								
Займы и облигации	5.578%-16%	57,881,794	41,308,693	104,345,804	34,704,306	56,261,112	947,789,080	1,242,290,789
Обязательства по договорам финансовой гарантии*	-	589,765,800	-	-	-	-	-	589,765,800
Обязательства по аренде	18.95%	234,579	234,579	234,579	234,579	1,066,503	4,279,311	6,284,130

* Суммы, приведенные в таблице по договорам финансовой гарантии, отражают максимальную сумму, которую Компании пришлось бы погасить при предъявлении требований контрагентом по договору гарантии (Примечание 15). На отчетную дату Компания считает более вероятным, что выплаты сумм по данному договору не потребуются. В то же время данная оценка может измениться при изменении вероятности предъявления контрагентом требований по гарантии, которая обусловлена вероятностью дефолта по дебиторской задолженности контрагента, являющейся предметом гарантии.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

В следующей таблице отражаются ожидаемые сроки погашения по непроизводным финансовым активам Группы. Таблица была составлена на основе недисконтированных денежных потоков по контрактным срокам финансовых активов, включая проценты, которые будут получены по данным активам, кроме случаев, когда Группа ожидает, что движение денег произойдет в другом периоде.

	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка	До 1 года	Неопределенно	Итого
31 декабря 2020 г.				
<i>Беспроцентные:</i>				
Денежные средства и их эквиваленты		1,134,480	259	1,134,739
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон		13,978,397	17,828,991	31,807,388
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон		1,427,444	1,576,778	3,004,222
Займы выданные связанным сторонам		31,402,935	-	31,402,935
Прочие финансовые активы		1,142,629	6,392,132	7,534,761
<i>Процентные:</i>				
Денежные средства и их эквиваленты	3%-8.5%	3,388,885	214	3,389,099
31 декабря 2019 г.				
<i>Беспроцентные:</i>				
Денежные средства и их эквиваленты	-	923,099	244	923,343
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	-	11,987,376	26,324,330	38,311,706
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон		436,384	909,886	1,346,270
Займы, выданные связанным сторонам	-	26,488,002	-	26,488,002
Прочие финансовые активы		261,364	8,167,866	8,429,230
<i>Процентные:</i>				
Денежные средства и их эквиваленты	7%-8%	28,144,031	2,428	28,146,459

27.3. Справедливая стоимость финансовых инструментов

В соответствии с оценкой руководства, за исключением займов и облигаций, справедливая стоимость финансовых инструментов приблизительно равна их балансовой стоимости, вследствие краткосрочного характера погашения этих финансовых инструментов.

Займы и облигации, балансовая стоимость которых отличается от их справедливой стоимости, представлены ниже:

	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Займы (уровень 3)	62,074,155	64,521,406	583,531,418	710,927,076
Облигации (уровень 3)	516,572,789	656,414,634	-	-
	578,646,944	720,936,040	583,531,418	710,927,076

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Справедливая стоимость займов и облигаций рассчитывалась как приведенная стоимость будущих денежных потоков от основной суммы финансового инструмента, дисконтированных по рыночной ставке, отражающей кредитный риск сторон и процент к уплате.

На 31 декабря 2020 года ненаблюдаемые исходные данные составляли для займов и облигаций в долларах США 5.7%, в российских рублях 7.12% (в иностранной валюте на 31 декабря 2019 г. 5.5%), для займов в тенге 11.7% (на 31 декабря 2019 года: 16.03%).

27.4. Управление риском недостаточности капитала

Группа управляет риском недостаточности капитала, чтобы убедиться, что Группа сможет продолжить деятельность как непрерывно действующее предприятие при максимальном увеличении прибыли для Материнской компании посредством оптимизации баланса долга и капитала.

Структура капитала Группы включает акционерный капитал, непокрытый убыток и неконтролирующую долю, как представлено в консолидированном отчете об изменениях капитала.

Обязательные требования к минимальному размеру капитала Компании отсутствуют.

28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной консолидированной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. Связанными считаются также стороны, находящиеся под общим с Группой контролем. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Связанные стороны могут заключать сделки, которые не могут заключить несвязанные стороны, и сделки между связанными сторонами могут не осуществляться на тех же самых условиях, положениях и в суммах, как сделки между несвязанными сторонами.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Компания проводила значительные сделки или имела значительное неоплаченное сальдо по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. приводится ниже.

		Акционер	Компании, входящие в группу Акционера	Прочие связанные стороны	Всего
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон за товары и услуги	31 декабря 2020 г.	838,980	30,968,408	-	31,807,388
	31 декабря 2019 г.	3,195,858	35,115,848	-	38,311,706
в т. ч. резерв по ожидаемым кредитным убыткам	31 декабря 2020 г.	(39,694)	(17,789,297)	-	(17,828,991)
	31 декабря 2019 г.	(2,996,126)	(23,328,204)	-	(26,324,330)
Авансы, выданные (Примечание 10)	31 декабря 2020 г.	-	1,625,704	921	1,626,625
	31 декабря 2019 г.	-	8,529,896	498	8,530,394
в т. ч. резерв по ожидаемым кредитным убыткам	31 декабря 2020 г.	-	(215,578)	-	(215,578)
	31 декабря 2019 г.	-	(3,683)	-	(3,683)
Займы выданные	31 декабря 2020 г.	31,402,935	-	-	31,402,935
	31 декабря 2019 г.	26,488,002	-	-	26,488,002
Кредиторская задолженность	31 декабря 2020 г.	(86,071)	(144,417)	(77,926)	(308,414)
	31 декабря 2019 г.	(102,897)	(521,734)	(30,890)	(655,521)
Авансы полученные	31 декабря 2020 г.	-	(17,603)	(328)	(17,931)
	31 декабря 2019 г.	-	(1,183)	(115,968)	(117,151)
Займы и облигации (Примечание 13)	31 декабря 2020 г.	(517,106,100)	(62,074,155)	-	(579,180,255)
	31 декабря 2019 г.	(515,364,302)	(67,951,475)	-	(583,315,777)

В следующей таблице приведены характеристики рисков по задолженности связанных сторон за товары и услуги на основе матрицы резервов Группы:

31 декабря 2020 г.	Непросроченная					Итого
	<30	31-60	61-90	91-120		
Процент ожидаемых кредитных убытков	0%	0.99%	6.75%	9.88%	62.10%	
Валовая балансовая стоимость	2,014,375	397,077	399,086	400,313	28,596,537	31,807,388
Ожидаемые кредитные убытки	-	(3,916)	(26,944)	(39,546)	(17,758,585)	(17,828,991)
Балансовая стоимость	2,014,375	393,161	372,142	360,767	10,837,952	13,978,397

31 декабря 2019 г.	Непросроченная				Итого
	31-60	61-90	91-120		
Процент ожидаемых кредитных убытков	до 0.25%	до 2.21%	до 36.48%	до 79.33%	
Валовая балансовая стоимость	4,427,386	154,218	1,049,284	32,680,817	38,311,706
Ожидаемые кредитные убытки	(10,954)	(3,410)	(382,750)	(25,927,215)	(26,324,330)
Балансовая стоимость	4,416,432	150,808	666,534	6,753,602	11,987,376

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

В следующей таблице показано движение ОКУ за весь срок, которые были признаны для торговой дебиторской задолженности связанных сторон:

	2020 г.	2019 г.
На 1 января	26,324,330	1,722,047
Начисление	799,532	24,759,072
Восстановление	(9,294,871)	-
Списание	-	(156,789)
На 31 декабря	17,828,991	26,324,330

Сделки со связанными сторонами за период закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

		Акционер	Компании, входящие в группу Акционера	Прочие связанные стороны	Всего
Продажа товаров и услуг	2020 г.	2,599,080	7,741,401	641,999	10,982,480
	2019 г.	2,683,935	9,348,328	9,679,663	21,711,926
Приобретение товаров и услуг	2020 г.	(294,101)	(22,165,940)	(28,320)	(22,488,361)
	2019 г.	(272,856)	(24,329,477)	(41,924)	(24,644,257)
(Восстановление)/начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам	2020 г.	(2,954,412)	(5,540,927)	-	(8,495,339)
	2019 г.	(2,150,218)	(22,608,854)	-	(24,759,072)
Финансовые доходы	2020 г.	3,073,322	-	-	3,073,322
	2019 г.	1,723,960	-	-	1,723,960
Финансовые расходы	2020 г.	(41,495,548)	(6,176,870)	-	(47,672,418)
	2019 г.	(34,645,721)	(6,736,944)	-	(41,382,665)

За год, закончившийся 31 декабря 2020 и 2019 гг., доходы Группы от оперирования вагонами от сделок со связанными сторонами, составили 366,078 тыс. тенге и 387,886 тыс. тенге.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 и 2019 гг., доходы Группы, полученные от сдачи в аренду вагонов от сделок со связанными сторонами, составили 9,972,861 тыс. тенге и 21,364,040 тыс. тенге.

Группа совместно с Материнской компанией использует высоколиквидный инструмент для целей управления денежными средствами, а именно краткосрочные займы в рамках «cash pooling» с возможностью досрочного возврата в любой момент времени по решению Группы. Таким образом, в июле 2020 г. Группа заключила договор о предоставлении финансовой помощи Материнской компании на сумму 23,600,000 тыс. тенге сроком на один год и без ставки вознаграждения. По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма составила 4,940,596 тыс. тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

В течение 12 месяцев 2020 г. Группа предоставила Материнской компании беспроцентную финансовую помощь, на общую сумму 26,480,073 тыс. тенге сроком до 1 августа 2021 г. (31 декабря 2019 г. сумму 27,300,000 тыс. тенге сроком до 1 августа 2020 г.).

На 31 декабря 2020 г. Группа признала корректировку финансовой помощи до справедливой стоимости в сумме 2,470,243 тыс. тенге с учетом отложенного налога на сумму 617,562 тыс. тенге в отчете об изменениях в капитале (31 декабря 2019 г. сумма 2,021,157 тыс. тенге с учетом эффекта отложенного налога на сумму 505,290 тыс. тенге в отчете об изменениях в капитале).

Также, в течение 12 месяцев 2020 г., Группа предоставила дочерней компании Материнской компании АО «ВМЗ» беспроцентную финансовую помощь, в целях пополнения оборотных средств, на общую сумму 185,533 тыс. тенге сроком до 1 октября 2021 г.

28.1. Компенсация ключевому управленческому персоналу Группы

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 2019 гг. ключевой управленческий персонал состоял из 6 и 10 человек. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу представлено следующим образом:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Заработная плата	108,035	88,514
Пенсионные отчисления	5,490	5,921
Подоходный налог	10,409	7,865
Социальный налог	8,986	7,180
Социальные отчисления	562	652
Обязательное медицинское страхование	689	394
	<u>134,171</u>	<u>110,526</u>

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

27 января 2021 г. Группа завершила сделку с АО «Кедентранссервис» по передаче универсальных платформ и *Облигационного займа 3* (Примечание 11).

30. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы и одобрена к выпуску 22 февраля 2021 г.