



# **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»**

Отдельная финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

# АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

## СОДЕРЖАНИЕ

---

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-6
ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.:	
Отдельный отчет о финансовом положении	7
Отдельный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	8
Отдельный отчет о движении денежных средств	9-10
Отдельный отчет об изменениях в капитале	11
Примечания к отдельной финансовой отчетности	12-59

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

### ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

---

Руководство несет ответственность за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей отдельное финансовое положение Акционерного общества «Қазтеміртранс» («Компания») по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также отдельные результаты ее деятельности, отдельного движения денежных средств и отдельные изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).



При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., была утверждена от имени руководства Компании 30 апреля 2022 г.:

 <b>Базарханов Е.С.</b> И.о. генерального директора	 <b>Искендиоров А.Б.</b> Заместитель генерального директора по экономике и финансам	 <b>Узенбаев М.Н.</b> Главный бухгалтер- директор Департамента бухгалтерского учета
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

30 апреля 2022 г.

г. Нур-Султан, Республика Казахстан

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и Совету директоров Акционерного общества «Қазтеміртранс»

### Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности Акционерного общества «Қазтеміртранс» («Компания»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г., отдельного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отдельного отчета об изменениях в капитале и отдельного отчета о движении денежных средств за 2021 г., а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях отдельное финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также ее отдельные финансовые результаты и отдельное движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 отдельной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту 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.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц (включая их аффилированные лица), входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед» (далее — «ДТТЛ») и совместно именуемых как «организация «Делойт»». Компания «ДТТЛ», также именуемая как «международная сеть «Делойт»», все фирмы — участники «ДТТЛ» и каждое из их аффилированных лиц являются самостоятельными и независимыми юридическими лицами, которые не вправе принимать от имени друг друга обязательства в отношении третьих лиц. Компания «ДТТЛ», а также каждая фирма — участник «ДТТЛ» и каждое аффилированное лицо несут ответственность только в отношении собственных действий и упущений, а не в отношении действий и упущений друг друга. Компания «ДТТЛ» не предоставляет услуги клиентам напрямую. Более подробную информацию можно узнать на сайте [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).

## Ключевой вопрос аудита

Ключевой вопрос аудита – это вопрос, который, согласно нашему профессиональному суждению, являлся наиболее значимым для нашего аудита отдельной финансовой отчетности за текущий год. Этот вопрос был рассмотрен в контексте нашего аудита отдельной 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 20 «Выручка от оказания услуг», выручка от предоставления услуг по оперированию подвижным составом составила 89,649,431 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 Компания 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 20 «Выручка от оказания услуг».

---

### Что было сделано в ходе аудита?

В рамках аудиторских процедур мы:

- провели анализ учетной политики Компании 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».

## **Прочая информация**

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает отдельную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение об отдельной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита отдельной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и отдельной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

### **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за отдельную финансовую отчетность**

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

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отдельной финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, 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 отдельной финансовой отчетности Компании.

## Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что отдельная 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 отдельной 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 отдельной 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 Компании;
- 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 Компании 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 отдельной 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 Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли отдельная 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 значимыми для аудита отдельной 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 заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации перевысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



**Ольга Белоногова**  
Аудитор-исполнитель  
Квалификационное свидетельство  
№МФ - 0000865  
от 13 августа 2019 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.

30 апреля 2022 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан



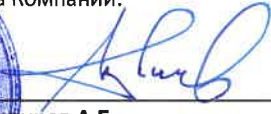
# АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»


## ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Основные средства	8	267,669,947	257,675,969
Нематериальные активы		104,682	35,269
Инвестиции в ассоциированные организации		195,250	195,250
Инвестиционная недвижимость		2,274,234	-
Инвестиции в дочерние организации	1, 6	12,206,213	1,855,422
Прочие долгосрочные активы		185,160	310,049
<b>Итого долгосрочных активов</b>		<b>282,635,486</b>	<b>260,071,959</b>
<b>ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ</b>			
Товарно-материальные запасы	9	6,007,259	3,774,910
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	29	16,640,388	13,978,397
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон		1,459,764	1,417,925
Предоплата по подоходному налогу		73,157	72,867
Займы, выданные связанным сторонам	29	23,688,419	31,402,935
Денежные средства и их эквиваленты	10	1,961,792	4,260,953
Прочие текущие активы	11	4,408,759	5,322,129
Активы, предназначенные для продажи	12	-	19,159,931
<b>Итого текущих активов</b>		<b>54,239,538</b>	<b>79,390,047</b>
<b>ИТОГО АКТИВОВ</b>		<b>336,875,024</b>	<b>339,462,006</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Акционерный капитал	13	70,238,739	70,238,737
Непокрытый убыток		(400,314,913)	(355,691,451)
<b>ИТОГО ДЕФИЦИТ КАПИТАЛА</b>		<b>(330,076,174)</b>	<b>(285,452,714)</b>
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и облигации	14	528,048,668	577,818,448
Обязательства по аренде	15	10,626,133	2,011,818
Отложенные налоговые обязательства	27	9,012,081	7,081,228
Обязательства по вознаграждению работников		230,997	258,598
Прочие долгосрочные обязательства	16	10,195,438	2,518,211
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>558,113,317</b>	<b>589,688,303</b>
<b>ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и облигации	14	85,444,064	1,361,807
Обязательства по аренде	15	3,457,257	218,140
Торговая кредиторская задолженность	17	8,972,610	4,852,837
Обязательства по договорам с покупателями	18	7,416,244	5,506,574
Обязательства по вознаграждению работников		306,347	245,141
Прочие налоги к уплате		1,011,290	387,273
Прочие текущие обязательства	19	2,230,069	806,317
Обязательства, непосредственно относящиеся к активам, предназначенным для продажи	12	-	21,848,328
<b>Итого текущих обязательств</b>		<b>108,837,881</b>	<b>35,226,417</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>666,951,198</b>	<b>624,914,720</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>336,875,024</b>	<b>339,462,006</b>

Утверждено и подписано от имени руководства Компании:

  
Базарханов Е.С.  
И.о. генерального директора

  
Искендеров А.Б.  
Заместитель генерального  
директора по экономике и финансам

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

30 апреля 2022 г.  
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

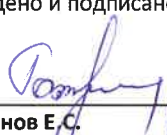
# АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

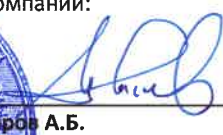
## ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.


(в тыс. тенге)

	Примечания	2021 г.	2020 г.
Выручка от оперирования вагонами	20	89,649,431	99,562,132
Выручка от аренды вагонов	20	8,498,488	19,881,524
Прочие доходы	20	5,805,942	2,225,425
<b>Итого доходы</b>		<b>103,953,861</b>	<b>121,669,081</b>
Себестоимость реализации	21	(80,187,097)	(96,468,716)
<b>Валовый доход</b>		<b>23,766,764</b>	<b>25,200,365</b>
Общие и административные расходы	22	(5,192,257)	(6,085,806)
Финансовые доходы	23	3,255,335	4,996,845
Финансовые расходы	24	(50,380,752)	(48,780,254)
Убыток от курсовой разницы, нетто		(12,586,541)	(33,942,997)
(Начисление)/восстановление резервов по обесценению финансовых активов	25	(8,491,417)	7,308,828
Восстановление/(начисление) резервов по обесценению нефинансовых активов	25	4,667	(2,595)
Прочие доходы	26	4,361,377	997,093
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(45,262,824)</b>	<b>(50,308,521)</b>
(Расходы)/экономия по корпоративному подоходному налогу	27	(2,135,775)	485,433
<b>Убыток за период</b>		<b>(47,398,599)</b>	<b>(49,823,088)</b>
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Актuarный доход/(расход) по пенсионному плану с установленными выплатами		105,074	(215,991)
<b>Убыток и итого совокупный расход за период</b>		<b>(47,293,525)</b>	<b>(50,039,079)</b>

Утверждено и подписано от имени руководства Компании:

  
Базарханов Е.С.  
И.о. генерального директора

  
Искендиrow А.Б.  
Заместитель генерального  
директора по экономике и финансам

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

30 апреля 2022 г.  
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

# АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

## ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (в тыс. тенге)

	Примечания	2021 г.	2020 г.
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности:</b>			
Убыток до налогообложения		(45,262,824)	(50,308,521)
<b>Корректировки на:</b>			
Износ и амортизацию	21, 22	23,126,353	21,590,879
Финансовые доходы	23	(3,255,335)	(4,996,845)
Финансовые расходы	24	50,380,752	48,780,254
Начисление/(восстановление) резервов от обесценения финансовых активов	25	8,491,417	(7,308,828)
(Восстановление)/начисление резервов по обесценению нефинансовых активов	25	(4,667)	2,595
Убыток от курсовой разницы, нетто		12,586,541	33,942,997
Прочее		86,555	-
<b>Операционный доход до изменений в оборотном капитале</b>		<b>46,148,792</b>	<b>41,702,531</b>
Изменение в прочих долгосрочных активах		133,409	713,621
Изменение в товарно-материальных запасах		(1,835,438)	6,332,165
Изменение в торговой дебиторской задолженности		(11,204,839)	2,673,681
Изменение в прочих текущих активах		1,621,147	5,388,414
Изменение в торговой кредиторской задолженности		4,255,586	(2,429,866)
Изменение в обязательствах по договорам с покупателями		1,909,670	(5,597,332)
Изменения по прочим налогам к уплате		(2,150,935)	(663,978)
Изменение в прочих обязательствах		(1,465,642)	330,004
<b>Поступление денежных средств от операционной деятельности до уплаты подоходного налога и процентов</b>		<b>37,411,750</b>	<b>48,449,240</b>
Проценты уплаченные	14	(45,286,330)	(45,461,936)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		-	-
<b>Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от операционной деятельности</b>		<b>(7,874,580)</b>	<b>2,987,304</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:</b>			
Приобретение основных средств и авансы, выданные на приобретение долгосрочных активов		(8,954,630)	(7,857,582)
Выдача займов Материнской компании		(24,300,000)	(5,126,129)
Погашение займов Материнской компанией		32,240,596	-
Проценты полученные		443,672	1,678,004
Взнос в уставный капитал дочерней организации		-	(257,850)
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(570,362)</b>	<b>(11,563,557)</b>

# АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

## ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (в тыс. тенге)

	Примечания	2021 г.	2020 г.
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности:</b>			
Внос Материнской компании в уставный капитал Компании и в уставный капитал дочерней организации Компании	13, 29	3,372,156	-
Поступление финансовой помощи от Материнской компании	14	4,066,741	-
Возврат финансовой помощи Материнской компании	14	(1,303,165)	-
Погашение облигаций	14	-	(15,985,100)
<b>Чистое движение денежных средств, полученных от/(использованных в) финансовой деятельности</b>		<b>6,135,732</b>	<b>(15,985,100)</b>
<b>Чистое уменьшение в денежных средствах и их эквивалентах</b>		<b>(2,309,210)</b>	<b>(24,561,353)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>			
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	10	4,260,953	29,029,296
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты в иностранной валюте	10	168	2,349
		9,881	(209,339)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	10	<b>1,961,792</b>	<b>4,260,953</b>

### Неденежные операции:

В течение 2021 г. активы и обязательства присоединенных компаний выставлены по балансовой стоимости (Примечание 6).

В течение 2021 г. были переданы в состав основных средств грузовые вагоны, приобретенные в лизинг (Примечание 15).

В течение 2020 г. было рефинансирование займов от Материнской компании путем выпуска облигаций (Примечание 14).

Утверждено и подписано от имени руководства Компании:

Базарханов Е.С.

И.о. генерального директора

Искендеров А.Б.

Заместитель генерального  
директора по экономике и финансам

Узенбаев М.Н.

Главный бухгалтер – директор  
Департамента бухгалтерского учета

30 апреля 2022 г.

г. Нур-Султан, Республика Казахстан

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

### ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

(в тыс. тенге)

	Приме- чания	Акционерный капитал	Непокрытый убыток	Итого дефицит капитала
<b>Баланс на 1 января 2020 г.</b>		<b>70,238,737</b>	<b>(306,186,761)</b>	<b>(235,948,024)</b>
Убыток за год		-	(49,823,088)	(49,823,088)
Прочий совокупный расход за год		-	(215,991)	(215,991)
<b>Итого совокупный убыток за год</b>		<b>-</b>	<b>(50,039,079)</b>	<b>(50,039,079)</b>
Корректировка до справедливой стоимости финансовой помощи полученной	29	-	(2,521,480)	(2,521,480)
Эффект несущественной модификации условий облигаций	14	-	3,055,869	3,055,869
<b>Баланс на 31 декабря 2020 г.</b>		<b>70,238,737</b>	<b>(355,691,451)</b>	<b>(285,452,714)</b>
<b>Баланс на 1 января 2021 г.</b>		<b>70,238,737</b>	<b>(355,691,451)</b>	<b>(285,452,714)</b>
Убыток за год		-	(47,398,599)	(47,398,599)
Прочий совокупный доход за год		-	105,074	105,074
<b>Итого совокупный убыток за год</b>		<b>-</b>	<b>(47,293,525)</b>	<b>(47,293,525)</b>
Корректировка до справедливой стоимости финансовой помощи, выданной Материнской компании	29	-	(1,894,644)	(1,894,644)
Корректировка до справедливой стоимости финансовой помощи полученной от Материнской компании		-	73,621	73,621
Взнос Материнской компании в уставный капитал Компании и в уставный капитал дочерней организации	13, 29	2	3,372,154	3,372,156
Присоединение дочерних организаций	1, 6	-	1,118,932	1,118,932
<b>Баланс на 31 декабря 2021 г.</b>		<b>70,238,739</b>	<b>(400,314,913)</b>	<b>(330,076,174)</b>

Утверждено и подписано от имени руководства Компании:



**Базарханов Е.С.**

И.о. генерального Директора  
Заместитель генерального  
Директора по экономике и финансам

**Узенаев М.Н.**

Главный бухгалтер – Директор  
Департамента бухгалтерского учета

30 апреля 2022 г.

г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Применения ниже являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

# АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (в тыс. тенге)

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Қазтеміртранс» («Компания») было образовано в соответствии с решением Совета Директоров АО «Национальная Компания «Қазақстан темір жолы» (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.

Основным видом деятельности Акционерного общества «Қазтеміртранс» является оперирование подвижным составом, сдача в аренду подвижного состава, производство и реализация грузовых и пассажирских вагонов.

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» («Материнская компания»). Государство в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самұрық-Қазына», является конечным акционером Компании.

Среднее количество работников Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., составило 1,062 человек (за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.: 650 человек).

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. дочерние организации Компании и их деятельность представлены следующим образом:

Дочерняя организация	Характер деятельности	Страна регистрации	Доля участия, %		Стоимость инвестиций	
			31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Kazakhstan TemirZholy Finance B.V.	Финансирование деятельности Компании и ее дочерних организаций	Нидерланды	100.00%	100.00%	298,432	268,641
ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания» (ТОО «КВК»)	Изготовление грузовых вагонов	Республика Казахстан	78.47%	69.94%	1,586,781	1,586,781
ТОО «Вагоностроительный завод «Тұлпар» (ТОО «ВСЗ «Тұлпар»)	Изготовление пассажирских вагонов	Республика Казахстан	100.00%	100.00%	10,321,000	-
					<b>12,206,213</b>	<b>1,855,422</b>

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

### **2.1. Заявление о соответствии**

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

Данная финансовая отчетность является отдельной финансовой отчетностью Акционерного общества «Қазтеміртранс». Дочерние организации не консолидировались в данную отдельную финансовую отчетность. Инвестиции в дочерние, ассоциированные организации и в совместные предприятия учитывались по исторической стоимости, за вычетом убытков от обесценения. Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью, которая была утверждена к выпуску руководством Компании 15 марта 2022 г.

Консолидированная финансовая отчетность АО «Қазтеміртранс», подготовленная в соответствии с МСФО, предоставлена Компанией для открытого пользования и доступна на [dfo.kz](http://dfo.kz).

### **2.2. Принцип непрерывной деятельности**

Отдельная финансовая отчетность Компании была подготовлена, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Однако, по состоянию на 31 декабря 2021 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., текущие обязательства Компании превышают текущие активы на 54,598,343 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2020 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. текущие активы Компании превышали текущие обязательства на 44,163,630 тыс. тенге), дефицит капитала и чистый убыток Компании составили 330,076,174 тыс. тенге и 47,398,599 тыс. тенге, соответственно (по состоянию на 31 декабря 2020 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.: 285,452,714 тыс. тенге и 49,823,088 тыс. тенге, соответственно).

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

- Компания является крупнейшим оператором грузовых вагонов на территории Республики Казахстан. Компания пересмотрела план развития на следующие 5 лет с учетом текущей ситуации на рынке и планирует удерживать валовую маржу на уровне 30% по оперированию и аренде вагонов за счет оптимизации затрат.
- По состоянию на 31 декабря 2021 г. все обязательства Компании получены от материнской компании и компаний Группы АО «НК «ҚТЖ». Руководство считает, что при необходимости, сможет согласовать продление сроков погашения займов перед материнской компанией и компаниями Группы АО «НК «ҚТЖ». Материнская Компания предоставила письмо, в котором подтверждает намерение оказывать Компании продолжительную непрерывную финансовую и операционную поддержку сроком не менее 12 месяцев со дня выпуска данной финансовой отчетности. Руководство считает, что с вышеуказанной поддержкой Компания способна выйти на достаточный уровень операционной прибыли.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**

*(в тыс. тенге)*

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

**2.3. База для определения стоимости**

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

**2.4. Функциональная валюта и валюта представления**

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

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

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Доллар США	Российский рубль	Доллар США	Российский рубль
Обменные курсы на конец периода	431.80	5.76	420.91	5.62
Средний курс за год	426.03	5.79	412.95	5.73

**3. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ**

В текущем году Компания применила указанные ниже поправки к стандартам МСФО и Разъяснениям, выпущенным Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), которые действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. и позже. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытия или суммы, отраженные в данной отдельной финансовой отчетности.

- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки. Этап 2»;
- Поправка к МСФО (IFRS) 16 – «Продление освобождения от оценки уступок по аренде, связанных с COVID-19, на предмет модификации».



## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

#### Новые и пересмотренные МСФО выпущенные, но еще не вступившие в силу

На дату утверждения данной отдельной финансовой отчетности Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

Наименование стандарта и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2023 г.
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 СМСФО
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на «Концептуальные основы»	1 января 2022 г.
Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»	1 января 2022 г.
Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора»	1 января 2022 г.
«Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 гг.» Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»	1 января 2022 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) «Раскрытие информации об учетной политике»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение оценочных значений»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»	1 января 2023 г.

Руководство не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на отдельную финансовую отчетность Компании в будущих периодах.

#### 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

##### 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 Компании 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**

*(в тыс. тенге)*

---

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 расходе в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания основного средства.

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 Компании, 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.

Компания 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 и пассажирских 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, Компания 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 отдельном отчете о финансовом положении Компании, когда Компания 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.  
(в тыс. тенге)

---

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.

Долговые инструменты должны оцениваться впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный расход, 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

Компания 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

Компания применяет упрощенный подход применительно к торговой дебиторской задолженности, который основан на кредитных убытках, ожидаемых на протяжении всего срока действия финансового инструмента. Для дебиторской задолженности, кроме торговой, дефолт определяется на основе дней просрочки. Компания считает, что дефолт произошел, когда финансовый актив просрочен более чем на 90 дней, если у Компании 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.

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

Компания 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 Компания 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 Компания 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

---

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 расход, 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 Компания определила при первоначальном признании для оценки по справедливой стоимости через прочий совокупный расход, 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.

Выпущенные финансовые обязательства и долевого инструменты

Классификация в качестве обязательства или капитала

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

Долевого инструменты

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

Выкуп собственных долевого 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

---

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, Компания 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 – котируемые 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.

***Признание доходов и расходов***

Выручка от оперирования подвижным составом

Компания 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 Компания 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. Компания 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.

Договоры на реализацию железнодорожных пассажирских вагонов

Цена по договорам на реализацию железнодорожных пассажирских вагонов определяется исходя из величины проектной маржи, рассчитанной для договоров, которая была применена к отношению величины расходов, понесенных на соответствующую дату, к расчетной общей стоимости договора. Такие оценки и расчеты проводятся сотрудниками департамента внутреннего финансового бюджетирования на ежеквартальной основе. Цены зафиксированы в договоре и не подлежат изменению. Компания выполняет обязанность к исполнению и признает выручку в течение периода.



## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

---

Для признания выручки по договорам на реализацию железнодорожных пассажирских вагонов Компания выбрала метод ресурсов. Метод ресурсов предусматривают признание выручки на основе усилий, предпринимаемых Компанией для выполнения обязанности к исполнению, или потребленных для этого ресурсов (например, потребленные ресурсы, затраченное рабочее время, понесенные затраты) относительно совокупных ожидаемых ресурсов, которые будут потреблены для выполнения такой обязанности к исполнению. Когда (или по мере того, как) обязанность к исполнению выполняется. Компания признает в качестве выручки часть цены операции, распределяемую на данную обязанность к исполнению.

Определяя цену операции, Компания корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния временной стоимости денег, если сроки выплат, согласованные сторонами договора (явно или неявно), предоставляют покупателю значительную выгоду от финансирования передачи товаров покупателю. В таких обстоятельствах договор содержит значительный компонент финансирования.

#### Прочие доходы

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 Компания 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 отдельной 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 отдельного 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 отдельной финансовой отчетности и соответствующей налоговой базой, которая используется для расчета налогооблагаемой прибыли.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

---

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 отдельной 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 отдельного 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 реализовывается актив или погашается обязательство, основываясь на налоговых ставках (и налоговом законодательстве), которые действовали или практически были введены в действие на дату соответствующего отдельного 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 расхода или собственного капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном расходе 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**

#### Компания как арендатор

Компания оценивает, является ли договор договором аренды или содержит ли он аренду с момента его заключения. Компания 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 Компания 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**

**(в тыс. тенге)**

---

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, Компания 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 отдельном 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.

Компания 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

---

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 Компания 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.

Компания 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.

Компания не использовала это упрощение практического характера, так как у Компании нет таких договоров.

Компания как арендодатель

Компания 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, Компания применяет МСФО (IFRS) 15 для распределения вознаграждения по этому договору по каждому компоненту.

***Резервы***

Резервы отражаются в отдельной финансовой отчетности тогда, когда Компания 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**

***Существенные суждения, использованные при применении учетной политики***

В процессе применения учетной политики Компании, 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**

***Износ основных средств***

Износ основных средств начисляется на основе прямолинейного метода в течение срока полезного использования активов. Компания 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.

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

Оценочные сроки полезного использования, используемые Компанией, 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

#### **Расчет суммы обесценения финансовых активов**

Для оценки ожидаемых кредитных убытков Компания 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 Компания 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 2021 г. и 2020 г. балансовая стоимость отложенных налоговых активов составляла 30,400,433 тыс. тенге и 31,373,612 тыс. тенге.

#### **5.2. Существенные суждения, использованные при применении учетной политики**

##### **Обесценение основных средств**

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Компания провела анализ наличия индикаторов обесценения основных средств и прочих внеоборотных активов. По результатам проведенного анализа индикаторов обесценения за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., не обнаружено.

***Планируемая реализация дочерних организаций***

15 октября 2021 г. Комиссией АО «НК «ҚТЖ» по вопросам реализации активов было принято решение об утверждении дорожной карты по реализации 100% доли ТОО «ВСЗ «Тұлпар». Согласно указанной дорожной карте, необходимо принятие проектным офисом АО «Самрук-Қазына» решения об утверждении Сводного заключения о реализации ТОО «ВСЗ «Тұлпар» и направлении материалов на рассмотрение Государственной комиссии по вопросам модернизации экономики Республики Казахстан. На текущую дату одобрение сделки Акционером не получено. В декабре 2021 г. между АО «НК «ҚТЖ», АО «Пассажи́рские перевозки», АО «Қазтеміртранс» и Stadler Bussnang AG подписано Соглашение о стратегическом сотрудничестве, в рамках которого стороны обязуются вступить в официальные переговоры по заключению договора купли-продажи ТОО «ВСЗ «Тұлпар», однако условия сделки окончательно не определены. В настоящее время АО «НК «ҚТЖ» проводит мероприятия по освобождению ТОО «ВСЗ «Тұлпар» от долгов, обременений, обязательств, в том числе от обязательств обеспечения производственной гарантии по вагонам ОАО «Тверской вагоностроительный завод» и ТОО «ВСЗ «Тұлпар». Также, не получено одобрение от совета директоров от АО «НК «ҚТЖ».

Следовательно, доля участия Компании в ТОО «ВСЗ «Тұлпар» по состоянию на 31 декабря 2021 г. не готова для немедленной продажи и не отвечает критериям признания в качестве актива, предназначенного для продажи.

***Анализ единиц, генерирующих денежные средства***

Для целей теста на обесценение Руководство Компании 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 «Қазтеміртранс», как владельца парка грузовых вагонов АО «НК «ҚТЖ». 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 Компанией и ТОО «ТемирТрансСервис» на проведение сервисного обслуживания и капитального ремонта грузовых вагонов в собственности Компании. 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 Компании считает невозможным идентифицировать стоимость отдельных компонентов вагона. Расходы на сервисное обслуживание за период учитываются в составе себестоимости оказанных услуг.

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

#### 6. РЕОРГАНИЗАЦИЯ КОМПАНИИ В ФОРМЕ ПРИСОЕДИНЕНИЯ АО «РЕМЛОКОМОТИВ» И ТОО «РЕМОНТНАЯ КОРПОРАЦИЯ «ҚАМҚОР»

29 апреля 2021 г. Совет Директоров АО «НК «ҚТЖ» принял решение о передаче 100% пакета акций АО «Ремлокомотив» и ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор» Компании по нулевой стоимости. Передача инвестиций в дочерние компании была завершена 14 мая 2021 г.

1 июня 2021 г. Совет директоров Компании принял решение о реорганизации АО «Қазтеміртранс» путем присоединения АО «Ремлокомотив» и ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор».

9 июня 2021 г. реорганизация Компании была утверждена Советом Директоров АО «НК «ҚТЖ». В результате реорганизации Компания приняла все имущество и обязательства присоединяемых к ней компаний.

Основным видом деятельности АО «Ремлокомотив» является организация и выполнение работ по модернизации, капитальному ремонту, техническому обслуживанию тягового подвижного состава вагонов и путевой техники, а также производство пассажирских железнодорожных вагонов. АО «Ремлокомотив» является единственным участником компании ТОО «ВСЗ «Тұлпар».

Основным видом деятельности ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор» является оказание ремонтных услуг железнодорожного транспорта по всей территории Республики Казахстан.

Активы и обязательства присоединенных компаний выставлены по балансовой стоимости в отдельном отчете о финансовом положении передаваемых компаний:

	<u>9 июня 2021 г.</u>
<b>АКТИВЫ</b>	
Основные средства	3,459,691
Нематериальные активы	53,424
Инвестиционная недвижимость	2,303,406
Инвестиции в дочерние организации	10,321,000
Прочие долгосрочные активы	8,520
Товарно-материальные запасы	481,225
Торговая дебиторская задолженность	226,305
Предоплата по подоходному налогу	33,882
Денежные средства и их эквиваленты	326,219
Прочие текущие активы	588,671
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>	<b><u>17,802,343</u></b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	
Отложенные налоговые обязательства	530,800
Займы и облигации	15,338,022
Торговая кредиторская задолженность	116,069
Прочие текущие обязательства	698,520
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b><u>16,683,411</u></b>
<b>ИТОГО ЧИСТЫЕ АКТИВЫ</b>	<b><u><u>1,118,932</u></u></b>



Компания отразила превышение суммы активов над обязательствами, полученными от Материнской компании, через капитал в составе нераспределенной прибыли.

В августе 2021 г. АО «Ремлокомотив» и ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор» прекратили свою деятельность, а ТОО «ВСЗ «Тұлпар» сохранила статус отдельного юридического лица.

## **7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ**

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 Компании представлены агрегировано, без детализации доходов и расходов по типам выручки и видам вагонов – и таким образом был сделан вывод, что у Компании 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. Компания 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 2021 и 2020 гг., у Компании не было контрагентов доходы от которых составили бы более 10% от выручки Компании.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.  
(в тыс. тенге)**

**8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

	Земля	Здания и сооружения	Машины, оборудование	Железно-дорожный транспорт	Прочий транспорт	Прочие	Незавершенное капитальное строительство	Итого
<b>Историческая стоимость</b>								
На 1 января 2020 г.	2,087	288,804	558,336	462,328,732	53,910	136,956	-	463,368,825
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 12)	-	-	-	(32,116,343)	-	-	-	(32,116,343)
Выбытие	-	-	(177,752)	(4,919,121)	(35,014)	(4,455)	-	(5,136,342)
На 31 декабря 2020 г.	2,087	288,804	506,295	432,938,060	18,896	132,501	40,000	433,926,643
<b>Накопленный износ и обесценение</b>								
На 1 января 2020 г.	-	(54,644)	(456,818)	(171,719,031)	(51,934)	(104,123)	-	(172,386,550)
Начислено за период	-	(4,442)	(44,368)	(20,994,313)	(139)	(7,072)	-	(21,050,314)
Перевод в активы предназначенные для продажи (Примечание 12)	-	-	-	12,956,412	-	-	-	12,956,412
Выбытие	-	-	173,797	4,018,349	33,177	4,455	-	4,229,778
На 31 декабря 2020 г.	-	(59,066)	(327,389)	(175,738,583)	(18,896)	(106,740)	-	(176,250,674)
<b>Историческая стоимость</b>								
На 1 января 2021 г.	2,087	288,804	506,295	432,938,060	18,896	132,501	40,000	433,926,643
Поступление	-	-	41,590	20,853,306	-	-	8,996,220	29,891,116
Присоединение при ликвидации дочерних организаций	-	1,680,353	1,676,107	-	-	103,233	-	3,459,693
Внутренние перемещения	-	-	-	8,954,630	-	-	(8,954,630)	-
Выбытие	-	-	(27,687)	(6,239,297)	-	(15,323)	(81,590)	(6,363,897)
На 31 декабря 2021 г.	2,087	1,969,157	2,196,305	456,506,699	18,896	220,411	-	460,913,555
<b>Накопленный износ и обесценение</b>								
На 1 января 2021 г.	-	(59,066)	(327,389)	(175,738,583)	(18,896)	(106,740)	-	(176,250,674)
Начислено за период	-	(27,462)	(116,544)	(21,407,291)	-	(15,233)	-	(21,566,530)
Выбытие	-	-	26,966	4,532,753	-	13,877	-	4,573,596
На 31 декабря 2021 г.	-	(86,528)	(416,967)	(192,613,121)	(18,896)	(108,096)	-	(193,243,608)
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.</b>	2,087	234,160	101,518	290,609,701	1,976	32,833	-	290,982,275
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.</b>	2,087	229,738	178,906	257,199,477	-	25,761	40,000	257,675,969
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.</b>	2,087	1,882,629	1,779,338	263,893,578	-	112,315	-	267,669,947

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. балансовая стоимость активов в форме права пользования, отраженных по статье «Железнодорожный транспорт» составляет 23,821,656 тыс. тенге и 3,635,689 тыс. тенге, соответственно. За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг. начислен износ по активам в форме права пользования в сумме 644,188 тыс. тенге и 188,858 тыс. тенге, соответственно.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 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 8,954,630 тыс. тенге и 7,644,792 тыс. тенге, соответственно.

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. общая первоначальная стоимость остающихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств составляла 4,193,170 тыс. тенге и 2,115,970 тыс. тенге, соответственно.

В 2020 г. Компания классифицировала основные средства с балансовой стоимостью 19,159,931 тыс. тенге в качестве активов, предназначенных для продажи в связи с планируемой продажей универсальных платформ АО «Кедентранссервис». 27 января 2021 г. Компания завершила сделку с АО «Кедентранссервис» по передаче универсальных платформ (Примечание 12).

Как указано в Примечании 30, дочерняя организация ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания» является субъектом судебных разбирательств, в связи с неуплатой кредиторской задолженности. По состоянию на 31 декабря 2021 г., в связи с указанными судебными исками наложено ограничение на распоряжение имуществом дочерней организации балансовой стоимостью 4,748,465 тыс. тенге.

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. отсутствуют основные средства, которые были использованы в качестве обеспечения по займам и облигациям.

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Запасные части	4,856,542	1,996,820
Сырье и материалы	546,310	705,623
Прочие	635,187	1,107,904
	<u>6,007,259</u>	<u>3,774,910</u>
Резерв по товарно-материальным запасам	(30,780)	(35,437)
	<u>6,007,259</u>	<u>3,774,910</u>

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

#### 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Краткосрочные банковские вклады в тенге	1,333,367	2,481,246
Краткосрочные банковские вклады в российских рублях	-	899,364
Денежные средства на счетах в банке в тенге	510,703	198,773
Денежные средства на счетах в банке в долларах США	95,520	676,724
Денежные средства на счетах в банке в российских рублях	22,507	5,319
Минус: резерв по ОКУ	(305)	(473)
	<b>1,961,792</b>	<b>4,260,953</b>

На 31 декабря 2021 г. процентная ставка по срочным депозитам составляла 3% - 8.5% (на 31 декабря 2020 г.: 3% - 7.8%).

#### 11. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
<b>Финансовые активы</b>		
Прочая дебиторская задолженность	851,692	135,535
Прочие текущие финансовые активы	5,157,630	6,776,186
Минус: резерв по ОКУ	(5,487,329)	(5,750,243)
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>521,993</b>	<b>1,161,478</b>
<b>Нефинансовые активы</b>		
Переплата по прочим налогам	1,648,240	2,727,646
Авансы, выданные связанной стороне	2,106,639	1,411,059
Авансы, выданные третьим сторонам	138,854	23,283
Расходы будущих периодов	4,240	9,880
Минус: резерв по ОКУ	(11,207)	(11,217)
<b>Итого нефинансовые активы</b>	<b>3,886,766</b>	<b>4,160,651</b>
	<b>4,408,759</b>	<b>5,322,129</b>

Прочие текущие финансовые активы представлены в основном задолженностью АО «ЗИКСТО». По состоянию на 31 декабря 2020 г. Компанией восстановлен резерв по задолженности 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 29).

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

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

	2021 г.		2020 г.	
	Прочая дебиторская задолженность и прочие текущие активы	Авансы выданные	Прочая дебиторская задолженность и прочие текущие активы	Авансы выданные
Баланс на 1 января	5,750,243	11,217	7,471,038	6,274
Начисление резерва	136,627	-	665,782	35,971
Восстановление резерва	(399,541)	(10)	(2,386,577)	(31,028)
<b>Баланс на 31 декабря</b>	<b>5,487,329</b>	<b>11,207</b>	<b>5,750,243</b>	<b>11,217</b>

## 12. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

### Сделка с АО «Кедентранссервис»

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

Таким образом, на 31 декабря 2020 г. Компания 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.

Сделка была завершена 27 января 2021 г. и разница между балансовой стоимостью переданных активов (в том числе денежных средств 486,147 тыс. тенге) и текущей стоимостью обязательств отсутствовала.

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

#### 13. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал на 31 декабря 2021 и 2020 гг. представлен следующим образом:

	Количество акций, разрешенных к выпуску	Выпущено, количество акций	Номинальная стоимость в тенге	Акционерный капитал в тыс. тенге
На 31 декабря 2021 г.	123,000,000	64,663,297	1,000	64,663,297
		5,429	1,000,000	5,429,000
		1,046	140,000	146,440
		1	2,000	2
				<b>70,238,739</b>
На 31 декабря 2020 г.	123,000,000	64,663,297	1,000	64,663,297
		5,429	1,000,000	5,429,000
		1,046	140,000	146,440
				<b>70,238,737</b>

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

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г., Материнской компанией осуществлен вклад в акционерный капитал Компании на сумму 2 тыс. тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. вклады в акционерный капитал не осуществлялись). За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг. дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

#### 14. ЗАЙМЫ И ОБЛИГАЦИИ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
<b>Долгосрочные займы и облигации</b>		
<b>Облигации</b>	<b>528,048,668</b>	<b>516,144,683</b>
- Облигационный заем 1	431,800,000	420,910,000
- Облигационный заем 2	96,248,668	95,234,683
<b>Займы</b>	<b>-</b>	<b>61,673,765</b>
- Заем от ООО «КТЖ-Финанс»	-	61,673,765
<b>Итого долгосрочные займы и облигации</b>	<b>528,048,668</b>	<b>577,818,448</b>
<b>Краткосрочная часть займов и облигаций</b>		
<b>Облигации</b>	<b>2,630,074</b>	<b>961,417</b>
- Накопленный купонный доход	2,630,074	961,417
<b>Займы</b>	<b>63,741,049</b>	<b>400,390</b>
- Заем от ООО «КТЖ-Финанс»	63,360,000	-
- Начисленные проценты	381,049	400,390
<b>Финансовая помощь</b>	<b>19,072,941</b>	<b>-</b>
- Финансовая помощь от АО «НК «КТЖ»	19,072,941	-
<b>Итого краткосрочная часть займов и облигаций</b>	<b>85,444,064</b>	<b>1,361,807</b>
<b>Итого займы и облигации</b>	<b>613,492,732</b>	<b>579,180,255</b>

# АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

Облигации, займы и финансовая помощь подлежат погашению следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
до года	85,444,064	1,361,807
от 1 до 2 лет	-	61,673,765
свыше 5 лет	528,048,668	516,144,683
	<b>613,492,732</b>	<b>579,180,255</b>

Облигации и займы были выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Доллар США	430,998,769	420,128,976
Тенге	118,752,914	96,977,124
Российский рубль	63,741,049	62,074,155
	<b>613,492,732</b>	<b>579,180,255</b>

### 14.1. Облигации

В июне 2020 г. Компания 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 «ҚТЖ», с целью погашения внутригрупповых займов от АО «НК «ҚТЖ», индексированных к курсу доллара США, на сумму 509,821,900 тыс. тенге, а также займов в тенге, на сумму 21,848,328 тыс. тенге.

Основные параметры Первой облигационной программы представлены ниже:

	Облигационный займ 1	Облигационный займ 2	Облигационный займ 3
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. снижение ставки с 14.58%	15 ноября 2024 г.
Ставка купона, % годовых	6.68%	до 5.08%	9.25%
Периодичность выплаты купонного дохода	Раз в полугодие	Раз в год	Раз в полугодие

В декабре 2020 г. Компания получила уведомление от АО «НК «ҚТЖ» 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. Компания 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 отдельном отчете об изменениях в капитале в 2020 г.

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

---

27 января 2021 г. Компания завершила сделку с АО «Кедентранссервис» по передаче универсальных платформ и *Облигационного займа 3*.

#### **14.2. Займы**

В июне 2017 г. Компания получила заем от ООО «ҚТЖ-Финанс» в сумме 11 млрд российских рублей под 9.85% годовых и окончательным сроком погашения в июне 2022 г.

#### **14.3. Финансовая помощь**

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Компания получила беспроцентную финансовую помощь в сумме 19,072,941 тыс. тенге со сроком погашения до одного года.





# АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

### 15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	Минимальные арендные платежи		Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Менее года	4,004,833	234,579	3,457,257	218,140
От года до пяти лет	11,509,167	1,725,204	6,128,127	992,788
Более пяти лет	20,317,225	4,089,768	4,498,006	1,019,030
	<u>35,831,225</u>	<u>6,049,551</u>	<u>14,083,390</u>	<u>2,229,958</u>
Минус: будущие финансовые расходы	<u>(21,747,835)</u>	<u>(3,819,593)</u>	-	-
<b>Приведенная стоимость минимальных арендных платежей</b>	<b><u>14,083,390</u></b>	<b><u>2,229,958</u></b>	<b><u>14,083,390</u></b>	<b><u>2,229,958</u></b>
Включая:				
- краткосрочная часть			3,457,257	218,140
- долгосрочная часть			<u>10,626,133</u>	<u>2,011,818</u>
			<b><u>14,083,390</u></b>	<b><u>2,229,958</u></b>

Обязательства по аренде включают следующую задолженность перед АО «Фонд развития промышленности»:

- Задолженность по аренде 1,000 грузовых вагонов по договору, заключенному 25 ноября 2020 г., со сроком погашения до 25 ноября 2035 г. и процентной ставкой 15% годовых, из которых 10% субсидируется государством. Льготный период по выплате основного долга составляет два года. На 31 декабря 2021 г. было поставлено 1,000 грузовых вагонов общей стоимостью 20,830,155 тыс. тенге (Примечание 8). На 31 декабря 2021 г. доходы будущих периодов по данному договору составили 8,927,945 тыс. тенге (Примечание 16, 19).
- Задолженность по аренде 309 грузовых вагонов по договору, заключенному 25 августа 2017 г., со сроком погашения до 25 августа 2032 г. и процентной ставкой 15% годовых, из которых 10% субсидируется государством. На 31 декабря 2021 г. было поставлено 309 грузовых вагонов общей стоимостью 3,213,887 тыс. тенге (Примечание 8). На 31 декабря 2021 г. доходы будущих периодов по данному договору составили 1,694,529 тыс. тенге (на 31 декабря 2020 г.: 1,893,583 тыс. тенге) (Примечание 16, 19).

### 16. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Доходы будущих периодов по государственной субсидии (Примечание 15)	9,633,783	1,748,798
Обязательства по договорам финансовых гарантий (Примечание 30)	<u>561,655</u>	<u>769,413</u>
	<b><u>10,195,438</u></b>	<b><u>2,518,211</u></b>

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (в тыс. тенге)

#### 17. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
За предоставленные услуги	8,883,024	4,609,994
За товарно-материальные запасы	39,708	88,057
Прочая	49,878	154,786
	<b>8,972,610</b>	<b>4,852,837</b>

#### 18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Авансы, полученные за оперирование вагонами от третьих сторон	6,208,817	3,826,274
Отложенная выручка за оперирование вагонами от третьих сторон	644,369	458,972
Авансы, полученные по договорам аренды	525,536	422,726
Авансы, полученные за оперирование вагонами от связанных сторон	30,584	17,603
Авансы, полученные за реализацию металлолома	6,938	780,999
	<b>7,416,244</b>	<b>5,506,574</b>

На 31 декабря 2021 г. отложенная выручка за оперирование вагонами от третьих сторон в сумме 644,369 тыс. тенге будет признана в качестве выручки в течение года (31 декабря 2020 г.: 458,972 тыс. тенге была признана в качестве выручки в течение 2021 г.).

#### 19. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
<b>Финансовые обязательства</b>		
Задолженность по дивидендам	654,633	-
Задолженность по заработной плате и связанным начислениям	246,340	396,768
Гарантийный взнос за участие в тендере	172,604	-
Обязательства по договорам финансовых гарантий (Примечание 30)	126,788	-
Прочие обязательства	41,013	264,764
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>1,241,378</b>	<b>661,532</b>
<b>Нефинансовые обязательства</b>		
Доходы будущих периодов по государственной субсидии (Примечание 15)	988,691	144,785
<b>Итого нефинансовые обязательства</b>	<b>988,691</b>	<b>144,785</b>
	<b>2,230,069</b>	<b>806,317</b>

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (в тыс. тенге)

#### 20. ВЫРУЧКА

Выручка от оперирования вагонами представлена следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
Перевозки в республиканском сообщении	62,625,266	63,250,030
Перевозки в международном (экспортном) сообщении	14,375,120	25,085,620
Перевозки в международном (транзитном) сообщении	7,323,095	6,917,206
Перевозки в международном (импортном) сообщении	4,180,963	4,009,185
Прочие доходы (транспортно-экспедиторские услуги сторонним организациям)	1,144,987	300,091
	<b>89,649,431</b>	<b>99,562,132</b>

Выручка от аренды вагонов за год, закончившийся 31 декабря 2021 и 2020 гг., составляет 8,498,488 тыс. тенге и 19,881,524 тыс. тенге, соответственно.

Прочие доходы представлены следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
Доход от реализации металлолома	3,170,699	838,456
Доход от оказания услуг	1,383,989	979,552
Доходы от штрафов начисленных	1,251,254	407,417
	<b>5,805,942</b>	<b>2,225,425</b>

#### 21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	2021 г.	2020 г.
Расходы по ремонту грузовых вагонов, узлов, деталей	31,272,547	44,294,012
Износ и амортизация	23,025,540	21,547,182
Железнодорожный тариф	22,339,182	26,815,341
Материалы и запасы	1,920,653	1,066,666
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	1,016,634	775,186
Прочие расходы	612,541	1,970,329
	<b>80,187,097</b>	<b>96,468,716</b>

#### 22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2021 г.	2020 г.
Налоги	2,029,965	2,725,133
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	1,841,282	2,197,272
Профессиональные услуги (консультационные, аудиторские, юридические)	528,383	261,193
Расходы по аренде (краткосрочной и малоценной)	301,098	500,382
Износ и амортизация	100,813	43,697
Прочие расходы	390,716	358,129
	<b>5,192,257</b>	<b>6,085,806</b>

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

#### 23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2021 г.	2020 г.
Амортизация дисконта займа, выданного связанной стороне (Примечание 29)	2,591,742	3,073,322
Доходы в виде процентов по депозитам	335,122	1,729,778
Прочие	328,471	193,745
	<b>3,255,335</b>	<b>4,996,845</b>

#### 24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2021 г.	2020 г.
Расходы по займам и облигациям (Примечание 14)	46,587,338	47,672,418
Амортизация дисконта по полученным займам и финансовой помощи	2,967,864	-
Расходы по вознаграждениям по аренде (Примечание 14)	697,276	198,533
Прочие	128,274	909,303
	<b>50,380,752</b>	<b>48,780,254</b>

#### 25. РЕЗЕРВЫ ПО ОБЕСЦЕНЕНИЮ АКТИВОВ

	2021 г.	2020 г.
<b>Финансовые активы</b>		
(Начисление)/восстановление резерва по ОКУ по дебиторской задолженности связанных сторон	(8,563,162)	6,124,225
Начисление резерва по ОКУ по дебиторской задолженности третьих сторон	(180,130)	(538,391)
Восстановление резерва по ОКУ по прочим финансовым активам	251,707	1,720,795
Восстановление резерва по ОКУ по денежным средствам и их эквивалентам	168	2,199
<b>Итого</b>	<b>(8,491,417)</b>	<b>7,308,828</b>
<b>Нефинансовые активы</b>		
Восстановление/(начисление) резерва по ОКУ по авансам, выданным третьим сторонам	10	(4,943)
Восстановление резерва под обесценение по товарно-материальным запасам	4,657	2,348
<b>Итого</b>	<b>4,667</b>	<b>(2,595)</b>

#### 26. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2021 г.	2020 г.
Доход от реализации бывших в реализации вагонов	3,143,600	-
Доходы от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости	565,144	318,999
Прочие	652,633	678,094
	<b>4,361,377</b>	<b>997,093</b>

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**

*(в тыс. тенге)*

**27. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ**

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
(Расход)/экономия по корпоративному подоходному налогу	(2,135,775)	485,433
	<u>(2,135,775)</u>	<u>485,433</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>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
<b>Убыток до налогообложения</b>	<b>(45,262,824)</b>	<b>(50,308,521)</b>
Экономия по подоходному налогу по действующей ставке 20%	(9,052,565)	(10,061,704)
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	10,870,983	9,584,024
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	317,357	(7,753)
<b>Расход/(экономия) по подоходному налогу, отраженному в прибылях и убытках</b>	<b><u>2,135,775</u></b>	<b><u>(485,433)</u></b>

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

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Отложенные налоговые обязательства	(9,012,081)	(7,081,228)
<b>Итого чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b><u>(9,012,081)</u></b>	<b><u>(7,081,228)</u></b>

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**

**(в тыс. тенге)**

Движение по отложенным налогам за год, закончившийся 31 декабря 2021 и 2020 гг., представлено следующим образом:

	<b>1 января 2021 г.</b>	<b>Отражено в прибыли или убытке</b>	<b>Отражено напрямую в капитале</b>	<b>31 декабря 2021 г.</b>
<b>Отложенные налоговые активы:</b>				
Перенесенные налоговые убытки	24,735,419	(3,001,131)	-	21,734,288
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам финансовых активов	5,980,931	2,165,752	-	8,146,683
Прочее	657,262	(342,722)	204,922	519,462
	<b>31,373,612</b>	<b>(1,178,101)</b>	<b>204,922</b>	<b>30,400,433</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства:</b>				
Основные средства и прочие долгосрочные активы	(38,217,169)	(1,140,502)	-	(39,357,671)
Прочее	(237,671)	182,828	-	(54,843)
	<b>(38,454,840)</b>	<b>(957,674)</b>	<b>-</b>	<b>(39,412,514)</b>
<b>Итого чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(7,081,228)</b>	<b>(2,135,775)</b>	<b>204,922</b>	<b>(9,012,081)</b>
	<b>1 января 2020 г.</b>	<b>Отражено в прибыли или убытке</b>	<b>Отражено напрямую в капитале</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
<b>Отложенные налоговые активы:</b>				
Перенесенные налоговые убытки	26,740,331	(2,004,912)	-	24,735,419
Резерв по ожидаемым кредитными убыткам финансовых активов	7,190,136	(1,209,205)	-	5,980,931
Прочее	724,419	(476,295)	409,138	657,262
	<b>34,654,886</b>	<b>(3,690,412)</b>	<b>409,138</b>	<b>31,373,612</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства:</b>				
Основные средства и прочие долгосрочные активы	(42,405,613)	4,188,444	-	(38,217,169)
Прочее	(225,072)	(12,599)	-	(237,671)
	<b>(42,630,685)</b>	<b>4,175,845</b>	<b>-</b>	<b>(38,454,840)</b>
<b>Итого чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(7,975,799)</b>	<b>485,433</b>	<b>409,138</b>	<b>(7,081,228)</b>

Компания 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 2021 г. общий налоговый эффект непризнанных перенесенных налоговых убытков равен 20,524,615 тыс. тенге (на 31 декабря 2020 г.: 24,284,137 тыс. тенге). Данные перенесенные налоговые убытки истекают для целей налогообложения в течение 10 лет с даты их возникновения, в 2025-2026 гг.

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

#### 28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

##### 28.1. 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		
	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	
<b>31 декабря 2021 г.</b>				
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10)	1,961,792	-	-	<b>1,961,792</b>
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 29)	16,640,388	-	-	<b>16,640,388</b>
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	1,459,764	-	-	<b>1,459,764</b>
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 29)	23,688,419	-	-	<b>23,688,419</b>
Прочие финансовые активы (Примечание 11)	521,993	-	-	<b>521,993</b>
Займы и облигации (Примечание 14)	-	-	(613,492,732)	<b>(613,492,732)</b>
Обязательство по аренде (Примечание 15)	-	-	(14,083,390)	<b>(14,083,390)</b>
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 17)	-	-	(8,972,610)	<b>(8,972,610)</b>
Обязательства по договорам финансовых гарантий (Примечание 16, 19)	-	(561,655)	-	<b>(561,655)</b>
Прочие финансовые обязательства (Примечание 19)	-	-	(1,241,378)	<b>(1,241,378)</b>



## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

	Балансовая стоимость			Итого
	Финансовые активы	Финансовые обязательства		
31 декабря 2020 г.	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	
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10)	4,260,953	-	-	4,260,953
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 29)	13,978,397	-	-	13,978,397
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	1,417,925	-	-	1,417,925
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 29)	31,402,935	-	-	31,402,935
Прочие финансовые активы (Примечание 11)	1,161,478	-	-	1,161,478
Займы и облигации (Примечание 14)	-	-	(579,180,255)	(579,180,255)
Обязательство по аренде (Примечание 15)	-	-	(2,229,958)	(2,229,958)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 17)	-	-	(4,852,837)	(4,852,837)
Обязательства по договорам финансовых гарантий (Примечание 16, 19)	-	(769,413)	-	(769,413)
Прочие финансовые обязательства (Примечание 19)	-	-	(661,532)	(661,532)

#### 28.2. Факторы финансового риска

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

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

(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 Компании.

Компания 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.

Компания в основном подвержена риску, связанному с изменением курса доллара США и российского рубля. За год, закончившийся 31 декабря 2021 г., убыток от курсовой разницы составил 12,586,541 тыс. тенге (за 2020 г.: 33,942,997 тыс. тенге).

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
<b>Финансовые активы</b>		
Доллары США	831,879	686,664
Российские рубли	199,974	917,409
<b>Финансовые обязательства</b>		
Доллары США	(431,416,760)	(420,284,622)
Российские рубли	(64,077,800)	(62,241,972)

В приведенной ниже таблице показано увеличение/(снижение) чистой прибыли Компании при усилении/ослаблении тенге по отношению к курсу доллара США, Евро 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 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Финансовые активы	(83,188)/ 83,188	(68,666)/ 68,666	(19,997)/ 19,997	(91,741)/ 91,741
Финансовые обязательства	43,141,676/ (43,141,676)	42,028,468/ (42,028,468)	6,407,780/ (6,407,780)	6,225,197/ (6,225,197)
Чистая прибыль	43,058,488/ (43,058,488)	41,959,801/ (41,959,801)	6,387,783/ (6,387,783)	6,133,456/ (6,133,456)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.  
(в тыс. тенге)**

---

***Кредитный риск***

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

На 31 декабря 2021 г. максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива и составляет 44,272,356 тыс. тенге (на 31 декабря 2020 г.: 48,093,257 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.

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

В Компании 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 от связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2021 г. включены 13,565,172 тыс. тенге, 75% от общей суммы торговой дебиторской задолженности от связанных сторон причитающихся к выплате от ТОО «КТЖ- Грузовые перевозки», связанной стороны Компании (на 31 декабря 2020 г.: 11,369,588 тыс. тенге, 74% от общей суммы торговой дебиторской задолженности, причитающихся к выплате от АО «KTZ Express», связанной стороны Компании). 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 Компании состоит из многих несвязанных организаций. Процедуры мониторинга также проводятся для обеспечения своевременных действий по взысканию просроченной задолженности. Кроме того, Компания 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**

*(в тыс. тенге)*

---

На 31 декабря 2021 г. подверженность кредитному риску по займу, выданному Компанией Материнской компании АО «НК «ҚТЖ», с кредитным рейтингом «BBB-» по рейтингам Fitch и Moody's, составляет 23,688,419 тыс. тенге (на 31 декабря 2020 г.: 31,402,935 тыс. тенге). По состоянию на отчетную дату руководство не выявило существенного увеличения кредитных рисков по указанным займам.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 гг. Компания, 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 Компании, который создал необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Компании по требованиям управления ликвидностью и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования.

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Компании 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 Компании может быть потребована оплата. Таблица включает денежные потоки, как по процентам, так и основной сумме долга.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

(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
<b>31 декабря 2021 г.</b>								
<i>Беспроцентные:</i>								
Торговая кредиторская задолженность	-	8,972,610	-	-	-	-	-	8,972,610
Прочие текущие обязательства	-	1,241,378	-	-	-	-	-	1,241,378
<i>Процентные:</i>								
Займы и облигации	5.08%-14.95%	109,215,749	42,877,296	42,877,296	42,877,296	42,877,296	1,352,684,103	1,633,409,036
Обязательства по договорам финансовой гарантии*	-	86,013,900	116,235,000	-	-	-	470,569,000	672,817,900
Обязательства по аренде	18.95%	4,004,837	1,255,257	4,690,951	1,064,411	4,498,552	20,317,217	35,831,225
<b>31 декабря 2020 г.</b>								
<i>Беспроцентные:</i>								
Торговая кредиторская задолженность	-	4,852,837	-	-	-	-	-	4,852,837
Прочие текущие обязательства	-	661,532	-	-	-	-	-	661,532
<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

\* Суммы, приведенные в таблице по договорам финансовой гарантии, отражают максимальную сумму, которую Компании пришлось бы погасить при предъявлении требований контрагентом по договору гарантии (Примечание 16, 19). 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 ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

#### Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Займы (уровень 3)	63,741,049	64,469,814	62,074,155	64,521,406
Облигации (уровень 3)	530,678,742	782,628,462	516,572,789	656,414,634
Финансовая помощь	19,072,941	17,299,600	-	-
	<b>613,492,732</b>	<b>864,397,876</b>	<b>578,646,944</b>	<b>720,936,040</b>

Справедливая стоимость займов, облигаций и финансовой помощи 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 2021 г. ненаблюдаемые исходные данные составляли для долгосрочных займов и облигаций в долларах США 6.0%, для краткосрочных займов и облигаций 5.0%, в российских рублях 7.12%, для займов в тенге 11.3% (31 декабря 2020 г.: в долларах США 5.7%, в российских рублях 7.12%, для займов в тенге 11.7%).

#### 28.3. Управление риском недостаточности капитала

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

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

Обязательные требования к минимальному размеру капитала Компании отсутствуют.

#### 29. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной отдельной 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 Компанией контролем. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

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.

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Компания проводила значительные сделки или имела значительное неоплаченное сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. приводится ниже.

		Материнская компания	Компании, контролируемые Материнской компанией	Прочие связанные стороны	Всего
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон за товары и услуги	31 декабря 2021 г.	3,070,352	39,962,189	-	<b>43,032,541</b>
	31 декабря 2020 г.	838,980	30,968,408	-	<b>31,807,388</b>
	31 декабря 2021 г.	-	(26,392,153)	-	<b>(26,392,153)</b>
в т. ч. резерв по ОКУ	31 декабря 2020 г.	(39,694)	(17,789,297)	-	<b>(17,828,991)</b>
Авансы, выданные	31 декабря 2021 г.	-	2,106,639	-	<b>2,106,639</b>
	31 декабря 2020 г.	-	1,410,138	921	<b>1,411,059</b>
Займы выданные	31 декабря 2021 г.	23,688,419	-	-	<b>23,688,419</b>
	31 декабря 2020 г.	31,402,935	-	-	<b>31,402,935</b>
Кредиторская задолженность	31 декабря 2021 г.	(1,783)	(8,986)	(72,798)	<b>(83,567)</b>
	31 декабря 2020 г.	(86,071)	(144,417)	(77,926)	<b>(308,414)</b>
Авансы полученные	31 декабря 2021 г.	-	(28,506)	(2,078)	<b>(30,584)</b>
	31 декабря 2020 г.	-	(17,603)	-	<b>(17,603)</b>
Займы и облигации (Примечание 14)	31 декабря 2021 г.	(549,751,683)	(63,741,049)	-	<b>(613,492,732)</b>
	31 декабря 2020 г.	(517,106,100)	(62,074,155)	-	<b>(579,180,255)</b>

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

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

31 декабря 2021 г.	Непросро- ченная	<30	31-60	61-90	>120	Итого
Процент ожидаемых кредитных убытков	0.03%	0%	0%	0%	91.68%	
Валовая балансовая стоимость	13,914,458	-	169,887	164,195	28,784,001	43,032,541
Ожидаемые кредитные убытки	(3,712)	-	-	-	(26,388,441)	(26,392,153)
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>13,910,746</b>	<b>-</b>	<b>169,887</b>	<b>164,195</b>	<b>2,395,560</b>	<b>16,640,388</b>
31 декабря 2020 г.	Непросро- ченная	<30	31-60	61-90	91-120	Итого
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)
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>2,014,375</b>	<b>393,161</b>	<b>372,142</b>	<b>360,767</b>	<b>10,837,952</b>	<b>13,978,397</b>

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

	2021 г.	2020 г.
На 1 января	17,828,991	26,324,330
Начисление	11,477,283	799,532
Восстановление	(2,914,121)	(9,294,871)
<b>На 31 декабря</b>	<b>26,392,153</b>	<b>17,828,991</b>



## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

Сделки со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2021 и 2020 гг. представлены следующим образом:

		Акционер	Компании, контролируемые Материнской компанией	Прочие связанные стороны	Всего
Продажа товаров и услуг	2021 г.	2,767,332	2,737,987	-	5,505,319
	2020 г.	2,599,080	7,741,401	641,999	10,982,480
(Начисление)/восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам	2021 г.	39,705	(8,602,867)	-	(8,563,162)
	2020 г.	2,956,432	3,167,793	-	6,124,225
Приобретение товаров и услуг	2021 г.	(318,215)	(21,074,484)	(28,320)	(21,421,019)
	2020 г.	(294,101)	(22,165,940)	(28,320)	(22,488,361)
Финансовые доходы	2021 г.	2,591,742	-	-	2,591,742
	2020 г.	3,073,322	-	-	3,073,322
Финансовые расходы	2021 г.	(40,336,285)	(6,251,053)	-	(46,587,338)
	2020 г.	(41,495,548)	(6,176,870)	-	(47,672,418)

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г. и 2020 г., доходы Компании, полученные от сдачи в аренду вагонов от сделок со связанными сторонами, составили 3,969,046 тыс. тенге и 9,972,861 тыс. тенге, соответственно.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г. и 2020 г., доходы Компании от оперирования вагонами от сделок со связанными сторонами, составили 1,536,273 тыс. тенге и 366,078 тыс. тенге, соответственно.

Компания 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 Компании. Таким образом, 9 июня 2020 г. Компания заключила договор о предоставлении финансовой помощи Материнской компании на сумму 23,600,000 тыс. тенге без ставки вознаграждения со сроком на год, в июне 2021 г. договор был пролонгирован до июня 2022 г.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Компания предоставила Материнской компании беспроцентную финансовую помощь, на общую сумму 24,300,000 тыс. тенге со сроком погашения до 25 марта 2022 г. (31 декабря 2020 г.: на общую сумму 26,480,073 тыс. тенге со сроком погашения до 1 августа 2021 г.).

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г., Компания признала корректировку финансовой помощи до справедливой стоимости в сумме 1,894,644 тыс. тенге в отдельном отчете об изменениях в капитале (2020 г.: 2,521,480 тыс. тенге).

В течение 2021 г. Материнская компания внесла денежные средства в сумме 3,572,658 тыс. тенге в качестве вноса в уставный капитал дочерней организации Компании.

**Компенсация ключевому управленческому персоналу Компании**

За год, закончившийся 31 декабря 2021 и 2020 гг. ключевой управленческий персонал состоял из 6 и 10 человек, соответственно. Краткосрочное вознаграждение ключевому управленческому персоналу составило 74,117 тыс. тенге и 134,171 тыс. тенге, соответственно.

**30. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**30.1. Контрактные обязательства**

31 декабря 2019 г. Компанией 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.

**30.2. Условные обязательства**

***Судебные иски***

Компания участвует в ряде судебных разбирательств как в качестве истца, так и в качестве ответчика, возникших в ходе обычной деятельности. На 31 декабря 2021 г. дочерняя организация Компании, ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания» является субъектом судебных разбирательств в связи с неуплатой кредиторской задолженности третьим сторонам на сумму 675,363 тыс. тенге и перед АО «Қазтеміртранс» на сумму 2,403,650 тыс. тенге. По мнению руководства Компании, данные судебные разбирательства по отдельности или в совокупности не могут оказать какое-либо существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании, поэтому дополнительных резервов в отдельной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 2021 г. Определить сумму любого незаявленного требования или степень вероятности неблагоприятного исхода представляется практически невозможным. Тем не менее, дополнительных резервов в отдельной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., создано не было.

***Страхование***

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**

*(в тыс. тенге)*

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2021 и 2020 гг., Компания не имела страхового покрытия по значительной части основных средств, на случай прекращения финансово-хозяйственной деятельности и ответственности за нанесение ущерба имуществу третьих сторон или окружающей среде в результате аварий на объектах Компании или в связи с ее деятельностью.

**Гарантии**

Компания совместно с другими дочерними организациями Компании 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 2021 г. Компания признала обязательства по данным гарантиям на общую сумму 688,443 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 769,413 тыс. тенге).

	<b>Дата выдачи гарантии</b>	<b>Срок гарантии</b>	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
BNY Mellon Corporate trustee Services limited	10 июля 2012 г.	10 июля 2042 г.	342,232,000	336,568,000
BNY Mellon Corporate trustee Services limited	8 ноября 2012 г.	10 июля 2042 г.	128,337,000	126,213,000
BNY Mellon Corporate trustee Services limited	31 мая 2019 г.	5 декабря 2023 г.	37,195,200	38,043,200
BNY Mellon Corporate trustee Services limited	5 декабря 2018 г.	5 декабря 2023 г.	79,039,800	80,841,800
Credit Suisse Zurich Bank	20 июня 2014 г.	20 июня 2022 г.	86,013,900	87,974,900

**30.3. 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.

Руководство Компании продолжает следить за развитием ситуации с COVID-19. В различных регионах Республики Казахстан и других странах периодически вводятся ограничения по сдерживанию распространения вируса в отношении режима работы предприятий, приостановки или закрытия производства.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**

*(в тыс. тенге)*

---

При этом, ограничительные меры не оказывают существенного влияния на грузовые перевозки в Казахстане и ряде других стран, поскольку, ни одно государство не останавливает грузовое железнодорожное движение.

Со второй половины 2020 г. Китайской народной республикой был введен ряд карантинных мер в зоне транзита на границе с Казахстаном. Дополнительные проверки и мероприятия, связанные с карантином, сказались на пропускной способности составов в импортном, экспортном и транзитном сообщениях. В марте, апреле и июне 2021 г. Компания вводила временный запрет на прием и перевозку грузов, за исключением грузов в контейнерах, в направлении КНР через переход Достык, с целью снижения объема простаивающих грузов. Компания, совместно с представителями государственных ведомств Казахстана продолжает предпринимать меры, направленные на восстановление пропускной способности и бесперебойного сообщения на границе двух государств.

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 Компании за 2021 г., по сравнению с аналогичным периодом 2020 г.

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.

### **31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

В начале января 2022 г. в Республике Казахстан произошли массовые протесты, которые переросли в беспорядки. 5 января 2022 г. на территории Республики Казахстан был введен режим чрезвычайного положения, который продолжался до 19 января 2022 г. В период массовых протестов был ограничен доступ в интернет на всей территории Республики Казахстан, приостановлена работа банков, не проводились операции на фондовом рынке, торги на товарных биржах, приостановлено авиасообщение, что препятствовало эффективной работе предприятий.

К 15 января 2022 г. ситуация в Республике Казахстан стабилизировалась и взята под контроль органами власти. Правительством взят курс на стабилизацию политической и социально-экономической ситуации. Данные события не оказали значительного влияния на операционную деятельность Компании и на ее внутренние контроли.

В феврале 2022 г. тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют на фоне внешней геополитической ситуации. В целях снижения негативного влияния внешних факторов на казахстанскую экономику Национальный Банк Республики Казахстан («НБРК») повысил базовую ставку с 10.25% до 13.5% годовых с коридором +/- 1.0 п.п., также были осуществлены интервенции на валютном рынке для поддержки обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам. Однако существует неопределенность в отношении будущего изменения геополитических рисков и их влияния на экономику Республики Казахстан.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**

*(в тыс. тенге)*

---

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической и политической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. Однако, последствия произошедших событий и связанные с ними будущие изменения могут оказать существенное влияние на деятельность Компании.

**32. УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Данная отдельная финансовая отчетность была утверждена руководством Компании и одобрена к выпуску 30 апреля 2022 г.