

REPORT ARCHIVE COPY



ҚАЗТЕМІРТРАНС

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2
ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.	
Отдельный отчет о финансовом положении	7
Отдельный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном расходе	8
Отдельный отчет о движении денежных средств	9
Отдельный отчет об изменениях капитала	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 2020 г.

Руководство несет ответственность за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей отдельное финансовое положение Акционерного общества «Қазтеміртранс» («Компания») по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также отдельные результаты ее деятельности, отдельного движения денежных средств, отдельные изменения капитала 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 2020 г., была утверждена от имени руководства Компании 3 марта 2021 г.:


Кашкинбаев Г.Б.
И.о. генерального директора


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


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

3 марта 2021 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 2020 г., отдельного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном расходе, отдельного отчета об изменениях капитала и отдельного отчета о движении денежных средств за 2020 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 2020 г., а также ее отдельные финансовые результаты и отдельное движение денежных средств за 2020 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе *«Ответственность аудитора за аудит 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 отдельной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевой вопрос аудита

Ключевой вопрос аудита – это вопрос, который, согласно нашему профессиональному суждению, являлся наиболее значимым для нашего аудита 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?

Что было сделано в ходе аудита?

Оценка выручки от предоставления услуг по оперированию подвижным составом

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

Данный вопрос мы отнесли к ключевому, в связи с существенностью выручки, дифференцированностью тарифов, которые 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 19 «Выручка от оказания услуг».

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».
-

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 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.

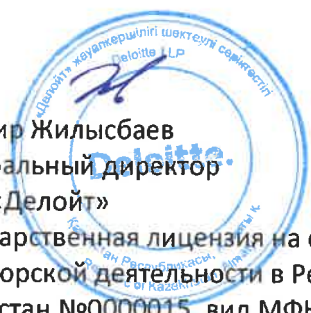
Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимые для аудита отдельной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском 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 аудиторском заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от раскрытия данной информации.



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



Азамат Абаатов
Квалифицированный аудитор
Республика Казахстан
Квалификационное свидетельство
№ МФ-00001157,
от 21 августа 2021 г.



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

3 марта 2021 г.
г. Алматы, Республика Казахстан


АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»


ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.


(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	7	257,675,969	290,982,275
Нематериальные активы		35,269	10,933
Инвестиции в ассоциированные организации		195,250	195,250
Инвестиции в дочерние организации	1	1,855,422	1,597,572
Прочие долгосрочные активы		310,049	1,023,670
Итого долгосрочных активов		260,071,959	293,809,700
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы	8	3,774,910	9,763,064
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	28	13,978,397	11,987,376
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон		1,417,925	435,302
Предоплата по подоходному налогу		72,867	72,867
Займы, выданные связанным сторонам	28	31,402,935	26,488,002
Денежные средства и их эквиваленты	9	4,260,953	29,029,296
Прочие текущие активы	10	5,322,129	9,007,058
Активы, предназначенные для продажи	11	19,159,931	-
Итого текущих активов		79,390,047	86,782,965
ИТОГО АКТИВОВ		339,462,006	380,592,665
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	12	70,238,737	70,238,737
Непокрытый убыток		(355,691,451)	(306,186,761)
ИТОГО ДЕФИЦИТ КАПИТАЛА		(285,452,714)	(235,948,024)
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и облигации	13	577,818,448	582,101,225
Обязательства по аренде	14	2,011,818	1,873,780
Отложенные налоговые обязательства	25	7,081,228	7,975,799
Обязательства по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности		258,598	221,618
Прочие долгосрочные обязательства	15	2,518,211	2,699,055
Итого долгосрочных обязательств		589,688,303	594,871,477
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и облигации	13	1,361,807	1,214,552
Обязательства по аренде	14	218,140	219,445
Торговая кредиторская задолженность	16	4,852,837	7,337,221
Обязательства по договорам с покупателями	17	5,506,574	11,103,906
Обязательства по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности		245,141	13,402
Обязательства по налогам и обязательным платежам в бюджет, не включая подоходный налог		387,273	1,051,251
Прочие текущие обязательства	18	806,317	729,435
Обязательства, непосредственно относящиеся к активам, предназначенным для продажи		21,848,328	-
Итого текущих обязательств		35,226,417	21,669,212
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		624,914,720	616,540,689
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		339,462,006	380,592,665

Утверждено и подписано от имени руководства Компании:


Кашкинбаев Г.Б.
И.о. генерального директора


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


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

3 марта 2021 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ РАСХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	2020 г.	2019 г.
Выручка от оперирования вагонами	19	99,562,132	119,787,842
Выручка от аренды вагонов		19,881,524	32,219,828
Прочие доходы		2,225,425	2,888,229
Себестоимость оказанных услуг	20	(96,468,716)	(86,300,078)
Валовый доход		25,200,365	68,595,821
Общие и административные расходы	21	(6,085,806)	(4,946,676)
Финансовые доходы	22	5,169,621	4,086,396
Финансовые расходы	23	(48,953,030)	(42,100,662)
Убыток от курсовой разницы	27	(33,942,997)	(4,803,786)
Восстановление/(начисление) резервов по обесценению финансовых активов	24	7,308,828	(36,138,360)
Начисление резервов по обесценению нефинансовых активов	24	(2,595)	(37,785)
Прочие доходы		997,093	1,373,845
Прочие расходы		-	(2,097,591)
Убыток до налогообложения		(50,308,521)	(16,068,798)
Экономия/(расход) по корпоративному подоходному налогу	25	485,433	(3,238,459)
Убыток за год		(49,823,088)	(19,307,257)
<i>Статьи, которые впоследствии не будут расклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Актuarный (расход)/доход по пенсионному плану с установленными выплатами		(215,991)	77,069
Итого совокупный расход за год:		(50,039,079)	(19,230,188)

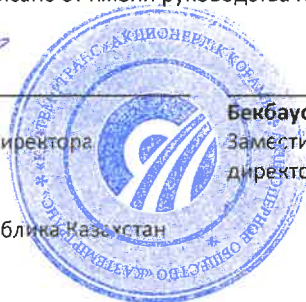
Утверждено и подписано от имени руководства Компании:


Кашкинбаев Г.Б.

И.о. генерального директора

3 марта 2021 г.

г. Нур-Султан, Республика Казахстан




Бекбаев К.С.

Заместитель генерального
директора по экономике и финансам


Узенбаев М.Н.

Главный бухгалтер – директор
Департамента бухгалтерского учета

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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


	Примечания	2020 г.	2019 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Убыток до налогообложения		(50,308,521)	(16,068,798)
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	20, 21	21,590,879	21,577,657
Финансовые доходы	22	(5,169,621)	(4,086,396)
Финансовые расходы	23	48,953,030	42,100,662
(Восстановление)/начисление резервов по обесценению финансовых активов	24	(7,308,828)	36,138,360
Начисление резервов по обесценению нефинансовых активов	24	2,595	37,785
Убыток от продажи основных средств		-	2,097,591
Убыток от курсовой разницы, нетто		33,942,997	4,803,786
Операционный доход до изменений в оборотном капитале:		41,702,531	86,600,647
Изменение в прочих долгосрочных активах		713,621	387,578
Изменение в товарно-материальных запасах		6,332,165	(1,520,557)
Изменение в торговой дебиторской задолженности		2,673,681	(8,540,243)
Изменение в прочих текущих активах		5,388,414	(6,345,461)
Изменение в прочих долгосрочных обязательствах		55,068	(393,308)
Изменение в торговой кредиторской задолженности		(2,429,866)	1,831,414
Изменение обязательств по договорам с покупателями		(5,597,332)	9,273,594
Обязательства по налогам и обязательным платежам в бюджет, не включая налог на прибыль		(663,978)	(760,325)
Изменение в прочих текущих обязательствах		274,936	(1,389,154)
Поступление денежных средств от операционной деятельности до уплаты подоходного налога и процентов		48,449,240	79,144,185
Проценты уплаченные		(45,461,936)	(41,281,790)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		2,987,304	37,862,395
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств и авансы, выданные на приобретение долгосрочных активов		(7,857,582)	(7,799,900)
Поступления от реализации основных средств		-	18,139,139
Проценты полученные		1,678,004	1,238,912
Взнос в уставный капитал дочерней компании		(257,850)	-
Выдача займов Материнской компании	28	(5,126,129)	(27,300,000)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(11,563,557)	(15,721,849)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»


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

	Примечания	2020 г.	2019 г.
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Погашение займов	13	(15,985,100)	-
Чистое движение денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(15,985,100)	-
Чистое (уменьшение)/увеличение в денежных средствах и их эквивалентах			
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	9	29,029,296	6,841,036
Эффект изменения резерва		2,349	(1,164)
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты в иностранной валюте		(209,339)	48,878
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		4,260,953	29,029,296
Неденежные операции:			
Взнос в уставный капитал товарно-материальных запасов и основных средств	12	-	2,511,871
Рефинансирование займов от Материнской компании путем выпуска облигаций	13	531,670,228	-

Утверждено и подписано от имени руководства Компании:


Кашкинбаев Г.Б.
И.о. генерального директора


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


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

3 марта 2021 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ОТДЕЛЬНОЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (в тыс. тенге)

	Примечания	Акционерный капитал	Непокрытый убыток	Итого дефицит капитала
На 1 января 2019 г.		67,726,866	(284,837,970)	(217,111,104)
Убыток за год		-	(19,307,257)	(19,307,257)
Совокупный доход за год		-	77,069	77,069
Итого совокупный убыток за год			(19,230,188)	(19,230,188)
Взнос в акционерный капитал	12	2,511,871	-	2,511,871
Корректировка до справедливой стоимости финансовой помощи, выданной акционеру Компании	28	-	(2,021,157)	(2,021,157)
Признание обязательств по договору финансовой гарантии, выданной акционеру Компании		-	(97,446)	(97,446)
На 31 декабря 2019 г.		70,238,737	(306,186,761)	(235,948,024)
Сальдо на 1 января 2020 г.		70,238,737	(306,186,761)	(235,948,024)
Убыток за год		-	(49,823,088)	(49,823,088)
Совокупный расход за год		-	(215,991)	(215,991)
Итого совокупный убыток за год			(50,039,079)	(50,039,079)
Корректировка до справедливой стоимости финансовой помощи, выданной акционеру Компании	28	-	(2,521,480)	(2,521,480)
Эффект несущественной модификации условий облигаций	13	-	3,055,869	3,055,869
На 31 декабря 2020 г.		70,238,737	(355,691,451)	(285,452,714)

Утверждено и подписано от имени руководства Компании:

Кашкинбаев І.Б.
И.о. генерального директора

3 марта 2021 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан



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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

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

Среднее количество работников Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., составило 561 человек (за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.: 849 человек). В январе 2020 г. Компания передала собственный парк грузовых вагонов на сервисное обслуживание, что привело к высвобождению сотрудников Компании (Примечание 20).

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

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

Дочерняя организация	Характер деятельности	Страна местопребывания	Доля участия, %		Стоимость инвестиций	
			31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания» (ТОО «КВК»)	Изготовление грузовых вагонов	Республика Казахстан	69.94%	69.94%	1,586,781	1,586,781
Kazakhstan Temir Zholy Finance B.V.	Финансирование деятельности Материнской компании и ее дочерних организаций	Нидерланды	100.00%	100.00%	268,641	10,791
					1,855,422	1,597,572

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Заявление о соответствии

Настоящая отдельная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с 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 22 февраля 2021 г.

Консолидированная финансовая отчетность АО «Қазтеміртранс», подготовленная в соответствии с МСФО, предоставлена Компанией для открытого пользования и доступна на dfo.kz.

2.2. Операционная среда

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

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

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

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

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 12 месяцев 2020 г., по сравнению с аналогичным периодом 2019 г.

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

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

2.3. Принцип непрерывной деятельности

Отдельная финансовая отчетность Компании была подготовлена, исходя из допущения о том, что Компании будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Однако, по состоянию на 31 декабря 2020 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., дефицит капитала и чистый убыток Компании составили 285,452,714 тыс. тенге и 49,823,088 тыс. тенге, соответственно (по состоянию на 31 декабря 2019 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.: 235,948,024 тыс. тенге и 19,307,257 тыс. тенге, соответственно). Также, замедление темпов роста экономики Республики Казахстан и других стран, связанным с распространением нового COVID-19, оказали влияние на рынок аренды и оперирования грузовыми вагонами, что привело к уменьшению выручки за 2020 г. по сравнению с аналогичным периодом 2019 г. на 21%.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

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 планирует увеличить доходность в последующие годы в сравнении с 2020 г., в том числе, за счет эффективного управления грузовым парком, увеличения суточной доходности и сокращения порожнего пробега. Компания пересмотрела план развития на следующие 5 лет с учетом текущей ситуации на рынке и планирует удерживать валовую маржу на уровне 30% за счет оптимизации затрат.
- По состоянию на 31 декабря 2020 г. все обязательства Компании получены от материнской компании и компаний Группы АО «НК «КТЖ». Руководство считает, что при необходимости, сможет согласовать продление сроков погашения займов перед материнской компанией и компаниями Группы АО «НК «КТЖ». Материнская Компания предоставила письмо, в котором подтверждает намерение оказывать 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.
- За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., убытки от курсовой разницы составили 33,942,997 тыс. тенге (аналогичный период 2019 г.: 4,803,786 тыс. тенге). Курсовая разница, в основном, возникает от переоценки долгосрочных обязательств в иностранной валюте. 16 июля 2020 г., Компания рефинансировала займы от связанной стороны путем выпуска долговых ценных бумаг (Примечание 13). В результате, по состоянию на 31 декабря 2020 г., долгосрочные обязательства в долларах США, уменьшились на 72,864,914 тыс. тенге по сравнению с 31 декабря 2019 г. Таким образом, Компания частично снизила риски, связанные с изменением курса валют.
- 25 ноября 2020 г. между АО «Қазтеміртранс» и АО «Фонд развития промышленности» заключен договор на поставку 1,000 единиц вагонов в рамках финансового лизинга, на сумму 23,329,774 тыс. тенге, со сроком погашения до 25 ноября 2035 г. Данное обновление парка вагонов приведет к оптимизации затрат на обслуживание вагонов, увеличит конкурентоспособность Компании. Строительство вагонов будет осуществлено на базе дочерней компании Компании, ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания», что приведет к увеличению рабочих мест и экономического и инвестиционного потенциала ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания» и Компании в целом.

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.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

2.4. 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.

2.5. 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.

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

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

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

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

	2020 г.	2019 г.
1 доллар США	412.95	382.75
1 российский рубль	5.73	5.92

2.6. Реклассификации

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

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

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

	После реклас- сификации	До реклас- сификации	Разница
Отдельный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 г.			
Обязательства по договорам с покупателями	11,103,906	10,143,014	960,892
Прочие текущие обязательства	729,435	1,690,327	(960,892)
Отдельный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном расходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.			
Общие и административные расходы	(4,946,676)	(41,122,821)	36,176,145
Восстановление/(начисление) резервов по обесценению финансовых активов	(36,138,360)	-	(36,138,360)
Начисление резервов по обесценению нефинансовых активов	(37,785)	-	(37,785)
Отдельный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.			
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности	-	29,373,123	(29,373,123)
Начисление резерва по прочим текущим активам	-	6,765,237	(6,765,237)
Начисление резервов по обесценению финансовых активов	36,138,360	-	36,138,360
Обязательства по налогам и обязательным платежам в бюджет, не включая налог на прибыль	(716,496)	(760,946)	44,450
Проценты уплаченные	(41,281,790)	(35,485,458)	(5,796,332)
Подоходный налог уплаченный	-	(5,751,882)	5,751,882

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

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

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

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

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

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (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 доходе 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 Компанией, 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 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 Компании 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (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 доход, если выполняются следующие условия:

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

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

Метод эффективной процентной ставки (ЭПС)

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

Обесценение финансовых активов

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

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. При этом 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.

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

Финансовые обязательства

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

Выпущенные финансовые обязательства и долевые инструменты

Классификация в качестве обязательства или капитала

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

Долевые инструменты

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

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

Обязательства по договорам финансовой гарантии

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (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.

Дивиденды

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

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.

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

Прочая выручка

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

Выручка от оказания услуг признается в течение времени по мере оказания услуг. Если 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.

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 реализуется 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 дохода или собственного капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале соответственно. В случае, когда текущий или отложенный налог возникает в результате первоначального учета сделки по объединению бизнеса, налоговый эффект отражается при учете этих сделок.

Аренда

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.

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.

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

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.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

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

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

Обесценение основных средств

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

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

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

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

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

Износ основных средств

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

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

Условные обязательства в связи с казахстанской системой налогообложения

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

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

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

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 Компании уверено в отсутствии необходимости создавать резерв в отношении отложенных налоговых активов на отчетную дату, поскольку отложенные налоговые активы будут полностью реализованы с более чем 50% вероятностью. Возможность возмещения налоговых активов в основном зависит от величины ожидаемого налогооблагаемого дохода и убытка от курсовой разницы в связи с долгосрочными займами и облигациями в иностранной валюте. На 31 декабря 2020 г. и 2019 г. балансовая стоимость отложенных налоговых активов составляла 31,373,612 тыс. тенге и 34,654,886 тыс. тенге.

5.2. Существенные суждения, использованные при применении учетной политики

Значительное увеличение кредитного риска

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

Обесценение инвестиции в дочернее общество

Для целей теста на обесценение инвестиции в дочернее общество руководство Компании считает, что ее инвестиция в дочернюю компанию ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания» (далее – ТОО «КВК») не является отдельной единицей, генерирующей денежные потоки, поскольку ТОО «КВК», с момента образования, производит вагоны для АО «Казтемиртранс» как владельца парка грузовых вагонов АО «НК «КТЖ». Ввиду этого, ТОО «КВК» не может самостоятельно генерировать независимые денежные потоки, и поэтому Компания не рассматривает инвестицию в ТОО «КВК» как отдельную единицу, генерирующую денежные средства, и анализирует ее на обесценение в составе ЕГДП активов Компании.

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.

6. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

Отчеты, используемые для принятия стратегических решений, предоставляются генеральному директору, который является ключевым руководителем, ответственным за принятие решений по операционной деятельности. Данные отчеты о результатах деятельности 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 незначительной.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины, оборудование	Железно-дорожный транспорт	Прочий транспорт	Прочие	Незавершенное капитальное строительство	Итого
<i>Историческая стоимость</i>								
На 1 января 2019 г.	2,087	288,804	543,595	493,382,716	53,910	137,462	23,016	494,431,590
Поступление	-	-	-	-	-	-	8,358,098	8,358,098
Внутренние перемещения	-	-	-	436,630	-	-	-	436,630
Взнос в акционерный капитал	-	-	-	(7,500,446)	-	-	-	(7,500,446)
Перевод в товарно-материальные запасы	-	-	23,016	8,358,098	-	-	(8,381,114)	-
Выбытие	-	-	(8,275)	(32,348,266)	-	(506)	-	(32,357,047)
На 31 декабря 2019 г.	2,087	288,804	558,336	462,328,732	53,910	136,956	-	463,368,825
<i>Накопленный износ и обесценение</i>								
На 1 января 2019 г.	-	(50,199)	(413,847)	(168,886,137)	(46,928)	(96,834)	-	(169,493,945)
Начислено за период	-	(4,445)	(51,195)	(21,493,074)	(5,006)	(7,788)	-	(21,561,508)
Перевод в товарно-материальные запасы	-	-	-	7,101,715	-	-	-	7,101,715
Выбытие	-	-	8,224	11,558,465	-	499	-	11,567,188
На 31 декабря 2019 г.	-	(54,644)	(456,818)	(171,719,031)	(51,934)	(104,123)	-	(172,386,550)
<i>Историческая стоимость</i>								
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 11)	-	-	-	(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
<i>Накопленный износ и обесценение</i>								
На 1 января 2020 г.	-	(54,644)	(456,818)	(171,719,031)	(51,934)	(104,123)	-	(172,386,550)
Начислено за период	-	(4,422)	(44,368)	(20,994,313)	(139)	(7,072)	-	(21,050,314)
Перевод в активы предназначенные для продажи (Примечание 11)	-	-	-	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)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	2,087	234,160	101,518	290,609,701	1,976	32,833	-	290,982,275
31 декабря 2020 г.	2,087	229,738	178,906	257,199,477	-	25,761	40,000	257,675,969

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

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

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

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

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

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

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

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

В среднем вагоны находятся в аренде меньше одного года.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Запасные части	1,996,820	8,939,040
Сырье и материалы	705,623	531,308
Прочие	1,107,904	330,501
Резерв по товарно-материальным запасам	(35,437)	(37,785)
	3,774,910	9,763,064

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

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Краткосрочные банковские вклады в тенге	2,481,246	28,116,000
Краткосрочные банковские вклады в российских рублях	899,364	-
Денежные средства на счетах в банке в долларах США	676,724	472,371
Денежные средства на счетах в банке в российских рублях	5,319	185,783
Денежные средства на счетах в банке в тенге	198,773	257,814
	4,261,426	29,031,968
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	(473)	(2,672)
	4,260,953	29,029,296

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

10. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые активы		
Прочая дебиторская задолженность	135,535	120,069
Прочие текущие финансовые активы	6,776,186	7,178,168
Минус: резерв по ОКУ	(5,750,243)	(7,471,038)
Итого финансовые активы	1,161,478	(172,801)
Нефинансовые активы		
Переплата по прочим налогам	2,727,646	639,743
Авансы, выданные связанной стороне	1,411,059	8,390,738
Авансы, выданные третьим сторонам	23,283	67,560
Расходы будущих периодов	9,880	88,092
Минус: резерв по ОКУ	(11,217)	(6,274)
Итого нефинансовые активы	4,160,651	9,179,859
	5,322,129	9,007,058

Прочие текущие финансовые активы представлены в основном задолженностью АО «Зиксто». По состоянию на 31 декабря 2020 г. произошла переуступка обязательств АО «ЗИКСТО» на сумму 2,134,854 тыс. тенге перед Компанией к ТОО «КВК» вследствие взаимозачета взаимных требований между ТОО «КВК» и АО «Зиксто».

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

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

	2020 г.		2019 г.	
	Прочая дебиторская задолженность и прочие текущие активы	Авансы выданные	Прочая дебиторская задолженность и прочие текущие активы	Авансы выданные
Баланс на 1 января	7,471,038	6,274	705,801	6,274
Начисление резерва (Примечание 24)	665,782	35,971	6,829,346	-
Восстановление резерва (Примечание 24)	(2,386,577)	(31,028)	(64,109)	-
Баланс на 31 декабря	5,750,243	11,217	7,471,038	6,274

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

11. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

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

Таким образом, 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 (Примечание 29).

12. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

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

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

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

13. ЗАЙМЫ И ОБЛИГАЦИИ

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

13.1. 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 «КТЖ», с целью погашения внутригрупповых займов от АО «НК «КТЖ», индексированных к курсу доллара США, на сумму 509,821,900 тыс. тенге, а так же займов в тенге, на сумму 21,848,328 тыс. тенге.

Основные параметры Первой облигационной программы представлены ниже:

	Облигационный заем 1	Облигационный заем 2	Облигационный заем 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.	15 ноября 2024 г.
Ставка купона, % годовых	6.68%	14.58%	9.25%
Периодичность выплаты купонного дохода	Раз в полугодие	Раз в год	Раз в полугодие

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

В декабре 2020 г. Компания получила уведомление от АО «НК «КТЖ» о снижении ставки купонного вознаграждения по *Облигационному займу 2* до 5.08% годовых, начиная с 3 октября 2020 г. и до 2 апреля 2021 г. 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.

13.2. Займы

Займы от АО «НК «КТЖ»

	Заем 1	Заем 2	Заем 3	Заем 4
Валюта	Доллар США	Доллар США	Доллар США	Тенге
Срок погашения	10 июля 2042 г.	10 июля 2042 г.	6 октября 2027 г.	15 ноября 2024 г.
Процентная ставка	6.95%	5.578%	6.375%	9.2%

Заем от ООО «КТЖ-Финанс»

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

Облигации и займы были выражены в следующих валютах:

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

Облигации и займы подлежат погашению следующим образом:

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

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

	Неденежные изменения						
	Денежные потоки от		Убыток от		Затраты по		Прочие изменения*
	1 января 2019 г.	финансовой деятельности	курсовой разницы, нетто	процентам	Проценты уплаченные	31 декабря 2019 г.	
Займы от связанных сторон	578,199,043	-	4,752,512	41,284,138	(41,047,212)	127,296	583,315,777
Обязательства по аренде (Примечание 14)	1,979,235	-	-	348,568	(234,578)	-	2,093,225
	580,178,278	-	4,752,512	41,632,706	(41,281,790)	127,296	585,409,002
	Неденежные изменения						
	Денежные потоки от финансовой деятельности		Убыток от курсовой разницы, нетто		Затраты по процентам		Прочие изменения*
	1 января 2020 г.	от финансовой деятельности	Убыток от курсовой разницы, нетто	Проценты уплаченные	31 декабря 2020 г.		
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	(15,985,100)	23,215,031	24,661,304	(21,342,743)	(3,264,292)	517,106,100
Займы от связанных сторон	583,315,777	-	10,422,004	23,011,114	(23,884,617)	880,105	62,074,155
Обязательства по финансовой аренде (Примечание 14)	2,093,225	-	-	371,309	(234,576)	-	2,229,958
	585,409,002	(15,985,100)	33,637,035	48,043,727	(45,461,936)	(2,384,187)	581,410,213

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

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

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

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

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

15. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
За предоставленные услуги	4,609,994	4,935,854
За товарно-материальные запасы	88,057	2,401,367
Прочая	154,786	-
	4,852,837	7,337,221

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Авансы, полученные за оперирование вагонами от третьих сторон	3,826,274	8,880,978
Авансы, полученные за реализацию металлолома	780,999	186,135
Отложенная выручка за оперирование вагонами от третьих сторон	458,972	955,400
Авансы, полученные по договорам аренды	422,726	960,892
Авансы, полученные за реализацию прочих товаров и услуг	-	3,350
Авансы, полученные за оперирование вагонами от связанных сторон	17,603	117,151
Итого:	5,506,574	11,103,906

На 31 декабря 2020 г. отложенная выручка за оперирование вагонами от третьих сторон в сумме 458,972 тыс. тенге будет признаны в качестве выручки в течение года.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

18. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые обязательства		
Задолженность по заработной плате и связанным начислениям	396,768	146,773
Прочие обязательства	264,764	461,831
Итого финансовые обязательства	661,532	608,604
Нефинансовые обязательства		
Доходы будущих периодов по государственной субсидии (Примечание 14)	144,785	120,831
Итого нефинансовые обязательства	144,785	120,831
	806,317	729,435

19. ВЫРУЧКА ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

Выручка от оперирования вагонами представлена следующим образом:

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

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

	2020 г.	2019 г.
Расходы по ремонту грузовых вагонов, узлов, деталей	44,294,012	16,321,256
Железнодорожный тариф	26,815,341	33,853,642
Износ и амортизация	21,547,182	21,517,453
Материалы и запасы	1,066,666	11,532,800
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	775,186	1,316,049
Прочие расходы	1,970,329	1,758,878
	96,468,716	86,300,078

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

Затраты на персонал включали следующее:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Заработная плата	738,883	1,170,632
Социальный налог	95,540	143,775
Использование резерва по неиспользованным отпускам	(59,237)	1,642
	<u>775,186</u>	<u>1,316,049</u>

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Налоги	2,725,133	1,426,199
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	2,197,272	1,942,997
Расходы по аренде	500,382	660,743
Износ и амортизация	43,697	60,204
Профессиональные услуги (консультационные, аудиторские, юридические)	261,193	424,584
Прочие расходы	358,129	431,949
	<u>6,085,806</u>	<u>4,946,676</u>

Затраты на персонал за периоды включали следующее:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Заработная плата	2,014,564	1,744,578
Социальный налог	242,064	196,680
(Использование)/начисление резерва по неиспользованным отпускам	(59,356)	1,739
	<u>2,197,272</u>	<u>1,942,997</u>

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Амортизация дисконта займа, выданного связанной стороне (Примечание 28)	3,073,322	1,723,960
Доходы в виде процентов по депозитам	1,729,778	1,463,403
Прочие	366,521	899,033
	<u>5,169,621</u>	<u>4,086,396</u>

23. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Расходы по займам и облигациям	47,672,418	41,284,138
Расходы по аренде	371,308	348,568
Прочие	909,304	467,956
	<u>48,953,030</u>	<u>42,100,662</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

24. РЕЗЕРВЫ ПО ОБЕСЦЕНЕНИЮ АКТИВОВ

	2020 г.	2019 г.
Финансовые активы		
(Восстановление)/ начисление резерва по ОКУ по дебиторской задолженности связанных сторон	(6,124,225)	28,730,722
Начисление резерва по ОКУ по дебиторской задолженности третьих сторон	538,391	642,401
(Восстановление)/ начисление резерва по ОКУ по прочим финансовым активам	(1,720,795)	6,765,237
Восстановление резерва по ОКУ по денежным средствам и их эквивалентам	(2,199)	-
Итого	(7,308,828)	36,138,360
Нефинансовые активы		
Восстановление резерва по ОКУ по авансам, выданным связанным сторонам	4,943	-
Начисление резерва под обесценение по товарно-материальным запасам	(2,348)	37,785
Итого	2,595	37,785

25. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

	2020 г.	2019 г.
Экономия/(расход) по корпоративному подоходному налогу	485,433	(3,238,459)
	485,433	(3,238,459)

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:

	2020 г.	2019 г.
Убыток до налогообложения	(50,308,521)	(16,068,798)
Подоходный налог по действующей ставке 20%	(10,061,704)	(3,213,760)
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	9,584,024	9,243,084
Изменение непризнанных отложенных активов	(7,753)	(2,790,865)
(Доход)/ расход по подоходному налогу, отраженный в прибылях и убытках	(485,433)	3,238,459

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Отложенные налоговые обязательства	(7,081,228)	(7,975,799)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(7,081,228)	(7,975,799)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

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

	1 января 2020 г.	Отражено в прибыли или убытке	Отражено напрямую в капитале	31 декабря 2020 г.
Отложенные налоговые активы:				
Перенесенные налоговые убытки	26,740,331	(2,004,912)	-	24,735,419
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам финансовых активов	7,190,136	(1,209,205)	-	5,980,931
Прочее	724,419	(476,295)	409,138	657,262
	34,654,886	(3,690,412)	409,138	31,373,612
Отложенные налоговые обязательства:				
Основные средства и прочие долгосрочные активы	(42,405,613)	4,188,444	-	(38,217,169)
Прочее	(225,072)	(12,599)	-	(237,671)
	(42,630,685)	4,175,845	-	(38,454,840)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(7,975,799)	485,433	409,138	(7,081,228)
	1 января 2019 г.	Отражено в прибыли или убытке	Отражено напрямую в капитале	31 декабря 2019 г.
Отложенные налоговые активы:				
Перенесенные налоговые убытки	40,997,738	(14,257,407)	-	26,740,331
Резерв по ожидаемым кредитными убыткам финансовых активов	504,307	6,685,829	-	7,190,136
Прочее	434,652	(239,885)	529,652	724,419
	41,936,697	(7,811,463)	529,652	34,654,886
Отложенные налоговые обязательства:				
Основные средства и прочие долгосрочные активы	(46,926,988)	4,521,375	-	(42,405,613)
Прочее	(276,701)	51,629	-	(225,072)
	(47,203,689)	4,573,004	-	(42,630,685)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(5,266,992)	(3,238,459)	529,652	(7,975,799)

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 2020 г. общий налоговый эффект непризнанных перенесенных налоговых убытков равен 24,284,137 тыс. тенге (на 31 декабря 2019 г.: 26,341,502 тыс. тенге). Данные перенесенные налоговые убытки истекают для целей налогообложения в течение 10 лет с даты их возникновения, в 2025-2026 гг.

26. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

26.1. Контрактные обязательства

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

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

26.2. Условные обязательства

Судебные иски

Компания является объектом различных судебных разбирательств, относящихся к ее хозяйственной деятельности, таких как требования по возмещению имущественного ущерба. Руководство Компании не считает, что подобные находящиеся на стадии рассмотрения или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на ее финансовое положение или результаты финансово-хозяйственной деятельности. Дополнительных резервов в отдельной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., создано не было.

Соблюдение законодательства

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

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

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
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2020 и 2019 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 компаниями 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 2020 г. Компания признала обязательства по данным гарантиям на общую сумму 769,413 тыс. тенге (31 декабря 2019: 727,249 тыс. тенге) (Примечание 15).

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

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

27.1. Категории финансовых инструментов

В следующей таблице представлена следующая информация:

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

	Балансовая стоимость			Итого
	Финансовые активы	Финансовые обязательства		
	Оцениваемые по амортизированной стоимости	По наибольшей из суммы резерва по ожидаемым кредитным убыткам и первоначальной справедливой стоимости за минусом накопленного дохода по МСФО	Оцениваемые по амортизированной стоимости	
31 декабря 2020 г.				
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	4,260,953	-	-	4,260,953
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 28)	13,978,397	-	-	13,978,397
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	1,417,925	-	-	1,417,925
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 28)	31,402,935	-	-	31,402,935
Прочие текущие финансовые активы (Примечание 10)	1,161,478	-	-	1,161,478
Займы и облигации (Примечание 13)	-	-	(579,180,255)	(579,180,255)
Обязательство по аренде (Примечание 14)	-	-	(2,229,958)	(2,229,958)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 16)	-	-	(4,852,837)	(4,852,837)
Договоры финансовой гарантии (Примечание 15)	-	(769,413)	-	(769,413)
Прочие финансовые обязательства (Примечание 18)	-	-	(661,532)	(661,532)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

	Балансовая стоимость			Итого
	Финансовые активы	Финансовые обязательства		
	Оцениваемые по амортизированной стоимости	По наибольшей из суммы резерва по ожидаемым кредитным убыткам и первоначальной справедливой стоимости за минусом накопленного дохода по МСФО	Оцениваемые по амортизированной стоимости	
31 декабря 2019 г.				
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	29,029,296	-	-	29,029,296
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 28)	11,987,376	-	-	11,987,376
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	435,302			435,302
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 28)	26,488,002	-	-	26,488,002
Прочие текущие финансовые активы (Примечание 10)	(172,801)		-	(172,801)
Займы и облигации (Примечание 13)	-	-	(583,315,777)	(583,315,777)
Обязательство по аренде (Примечание 14)	-	-	(2,093,225)	(2,093,225)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 16)	-	-	(7,337,221)	(7,337,221)
Договоры финансовой гарантии (Примечание 15)	-	(727,249)	-	(727,249)
Прочие финансовые обязательства (Примечание 18)	-	-	(608,604)	(608,604)

27.2. 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.

(ii) Валютный риск

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

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 2020 г., убыток от курсовой разницы составил 33,942,997 тыс. тенге (за 2019 г.: 4,803,786 тыс. тенге).

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые активы		
Доллары США	686,664	484,559
Российские рубли	917,407	277,932
Финансовые обязательства		
Доллары США	(420,284,622)	(493,221,329)
Российские рубли	(62,241,972)	(68,632,643)

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

	Влияние доллара США		Влияние российского рубля	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые активы	68,666/ (68,666)	48,456/ (48,456)	91,741/ (91,741)	27,793/ (27,793)
Финансовые обязательства	(42,028,468)/ 42,028,468	(49,322,133)/ 49,322,133	(6,225,197)/ 6,225,197	(6,863,264)/ 6,863,264
Чистая прибыль	(41,959,801)/ 41,959,801	(49,273,667)/ 49,273,667	(6,133,456)/ 6,133,456	(6,835,471)/ 6,835,471

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 2020 г. максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива и составляет 48,093,257 тыс. тенге (на 31 декабря 2019 г.: 56,109,148 тыс. тенге).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

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

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 по состоянию на 31 декабря 2020 г. включены 11,369,588 тыс. тенге, 74% от общей суммы торговой дебиторской задолженности (на 31 декабря 2019 г.: 9,679,524 тыс. тенге – 78% от общей суммы торговой дебиторской задолженности), причитающихся к выплате от АО «KTZ Express», связанной стороны 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.

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

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 2019 гг. 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 непроизводным 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
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2020 г.								
<i>Беспроцентные:</i>								
Торговая кредиторская задолженность	-	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
31 декабря 2019 г.								
<i>Беспроцентные:</i>								
Торговая кредиторская задолженность	-	7,337,221	-	-	-	-	-	7,337,221
Прочие текущие обязательства	-	83,428	-	-	-	-	-	83,428
<i>Процентные:</i>								
Займы и облигации	5.578%-16%	57,881,794	41,308,693	104,345,804	34,704,306	56,261,112	947,789,080	1,242,290,789
Обязательства по договорам финансовой гарантии*	-	589,765,800	-	-	-	-	-	589,765,800
Обязательства по аренде	18.95%	234,579	234,579	234,579	234,579	1,066,503	4,279,311	6,284,130

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

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

	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка	До 1 года	Неопределенно	Итого
31 декабря 2020 г.				
<i>Беспроцентные:</i>				
Денежные средства и их эквиваленты		880,343	473	880,816
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон		13,978,397	26,198,605	40,177,002
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон		1,417,925	1,448,277	2,866,202
Займы выданные связанным сторонам		31,402,935	-	31,402,935
Прочие финансовые активы		1,161,478	5,750,243	6,911,721
<i>Процентные:</i>				
Денежные средства и их эквиваленты	3%-8.5%	3,388,885	214	3,389,099
31 декабря 2019 г.				
<i>Беспроцентные:</i>				
Денежные средства и их эквиваленты	-	915,968	244	916,212
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	-	11,987,376	26,324,330	38,311,706
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон		436,384	909,886	1,346,270
Займы, выданные связанным сторонам	-	26,488,002	-	26,488,002
Прочие финансовые активы		261,364	8,167,866	8,429,230
<i>Процентные:</i>				
Денежные средства и их эквиваленты	7%-8%	28,144,031	2,428	28,146,459

27.3. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

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

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

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

27.4. Управление риском недостаточности капитала

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.

28. 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.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

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

		Акционер	Компании, входящие в группу Акционера	Прочие связанные стороны	Всего
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон за товары и услуги	31 декабря 2020 г.	838,980	39,338,022	-	40,177,002
	31 декабря 2019 г.	3,195,858	41,114,348	-	44,310,206
в т. ч. резерв по ожидаемым кредитным убыткам	31 декабря 2020 г.	(39,694)	(26,158,911)	-	(26,198,605)
	31 декабря 2019 г.	(2,996,126)	(29,326,704)	-	(32,322,830)
Авансы, выданные (Примечание 10)	31 декабря 2020 г.	-	1,410,138	921	1,411,059
	31 декабря 2019 г.	-	8,390,240	498	8,390,738
в т. ч. резерв по ожидаемым кредитным убыткам	31 декабря 2020 г.	-	-	(10)	(10)
	31 декабря 2019 г.	-	-	-	-
Займы выданные	31 декабря 2020 г.	31,402,935	-	-	31,402,935
	31 декабря 2019 г.	26,488,002	-	-	26,488,002
Кредиторская задолженность	31 декабря 2020 г.	(86,071)	(144,417)	(77,926)	(308,414)
	31 декабря 2019 г.	(102,897)	(521,734)	(30,890)	(655,521)
Авансы полученные	31 декабря 2020 г.	-	(17,603)	-	(17,603)
	31 декабря 2019 г.	-	(1,183)	(115,968)	(117,151)
Займы и облигации (Примечание 13)	31 декабря 2020 г.	(517,106,100)	(62,074,155)	-	(579,180,255)
	31 декабря 2019 г.	(515,364,302)	(67,951,475)	-	(583,315,777)

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

31 декабря 2020 г.	Непросроченная	<30	31-60	61-90	91-120	Итого
	Процент ожидаемых кредитных убытков	0%	0.99%	6.75%	9.88%	70.71%
Валовая балансовая стоимость	2,029,527	397,077	399,086	400,313	36,950,999	40,177,002
Ожидаемые кредитные убытки	-	(3,916)	(26,944)	(39,546)	(26,128,199)	(26,198,605)
Балансовая стоимость	2,029,527	393,161	372,142	360,767	10,822,800	13,978,397
31 декабря 2019 г.	Непросроченная	31-60	61-90	91-120	Итого	
	Процент ожидаемых кредитных убытков	до 0.25%	до 2.21%	до 36.48%	до 78.07%	
Валовая балансовая стоимость	2,199,216	154,218	1,049,284	40,907,488	44,310,206	
Ожидаемые кредитные убытки	-	(3,410)	(382,750)	(31,936,670)	(32,322,830)	
Балансовая стоимость	2,199,216	150,808	666,534	8,970,818	11,987,376	

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

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

	2020 г.	2019 г.
На 1 января	32,322,830	3,592,108
Начисление	3,170,646	28,887,511
Восстановление	(9,294,871)	-
Списание	-	(156,789)
На 31 декабря	26,198,605	32,322,830

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

		Компании, входящие в группу			Всего
		Акционер	Акционера	Прочие связанные стороны	
Продажа товаров и услуг	2020 г.	2,599,080	7,741,401	641,999	10,982,480
	2019 г.	2,683,935	9,348,328	9,679,663	21,711,926
Приобретение товаров и услуг	2020 г.	(294,101)	(22,165,940)	(28,320)	(22,488,361)
	2019 г.	(272,856)	(24,329,477)	(41,924)	(24,644,257)
Восстановление/(начисление) резерва по ожидаемым кредитным убыткам	2020 г.	2,956,432	3,167,793	-	6,124,225
	2019 г.	(2,150,218)	(26,580,504)	-	(28,730,722)
Финансовые доходы	2020 г.	3,073,322	-	-	3,073,322
	2019 г.	1,723,960	-	-	1,723,960
Финансовые расходы	2020 г.	(41,495,548)	(6,176,870)	-	(47,672,418)
	2019 г.	(34,645,721)	(6,736,944)	-	(41,382,665)

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

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

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, в июле 2020 г. Компания заключила договор о предоставлении финансовой помощи Материнской компании на сумму 23,600,000 тыс. тенге сроком на один год и без ставки вознаграждения. По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма составила 4,940,596 тыс. тенге.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

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

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

28.1. Компенсация ключевому управленческому персоналу Компании

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

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

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

В марте 2021 г. по инициативе грузоотправителей, в том числе отраслевых ассоциаций Казахстана, Материнская Компания, в лице дочерней организации ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки», ввела временный запрет на прием и перевозку грузов, в направлении КНР через переход Достык, с целью снижения объема простаивающих грузов:

- с 1 по 15 марта 2021 г. – всех грузов, кроме грузов в контейнерах;
- с 1 по 20 марта 2021 г. – всех зерновых грузов в крытых вагонах и зерновозах;
- с 1 по 31 марта 2021 г. – транзитных грузов, кроме грузов в контейнерах.

30. УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная отдельная финансовая отчетность была утверждена руководством Компании и одобрена к выпуску 3 марта 2021 г.