

REPORT ARCHIVE COPY

ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки»

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

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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	2-6
Отдельный отчет о финансовом положении	7-8
Отдельный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	9
Отдельный отчет о движении денежных средств	10-11
Отдельный отчет об изменениях в капитале	12
Примечания к отдельной финансовой отчетности	13-65

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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 ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» (далее - «Компания»), достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («СМСФО»).

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 в 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 одобрена руководством Компании и утверждена к выпуску 19 марта 2021 г.

От имени руководства Компании




Кобесов К.К. Каиров А.Ж.
И.о. Председателя И.о. Заместителя Генерального
Правления - Заместитель директора по экономике и
Генерального директора финансам


Керимбеков Е.Д.
И.о. Главного бухгалтера –
Директора департамента
бухгалтерского учета

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки»

Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «КТЖ-Грузовые перевозки» («Компания»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г., отдельного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отдельного отчета об изменениях в капитале и отдельного отчета о движении денежных средств за 2020 год, 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 год 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.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к отдельной финансовой отчетности, в котором указано, что данная отдельная финансовая отчетность является финансовой отчетностью ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки». Компания также составляет консолидированную финансовую отчетность ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» и ее дочерней организации, ТОО «Пассажирские локомотивы» («Группа»). Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью, которая была одобрена руководством Группы и утверждена к выпуску 22 февраля 2021 г. Это обстоятельство не привело к модификации нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевой вопрос аудита – это вопрос, который, согласно нашему профессиональному суждению, являлся наиболее значимым для нашего аудита отдельной финансовой отчетности за текущий период. 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?
Признание выручки от грузовых перевозок	Наши аудиторские процедуры по проверке корректности признания выручки от грузовых перевозок включали следующее:
Выручка раскрыта в Примечании 19 к отдельной финансовой отчетности.	<ul style="list-style-type: none">• анализ операций, связанных с выручкой от грузовых перевозок, с использованием методов визуализации данных. Мы разделили данные по каналам поступления доходов, в частности, от внутриреспубликанских, международных импортных, международных экспортных и международных транзитных грузовых перевозок. Мы сравнили потоки доходов от грузовых перевозок, используя такие нефинансовые данные как объем перевозок в тоннах на километр и виды перевозимых грузов.• оценка, с помощью наших ИТ-специалистов, разработки и внедрения средств системы внутреннего контроля в соответствующих ИТ-приложениях, а также тестирование операционной эффективности средств контроля в отношении доходов от грузовых перевозок в этих приложениях.• оценка разработанных и внедренных ключевых ручных средств системы внутреннего контроля за признанием выручки от грузовых перевозок и тестирование их операционной эффективности.• выполнение аналитических процедур в отношении выручки от грузовых перевозок путем формирования ожиданий выручки с использованием данных об объемах грузов и утвержденных тарифах. При необходимости выполнялось детальное тестирование выбранных потоков доходов.• оценка точности и полноты раскрытия выручки от грузовых перевозок в отдельной финансовой отчетности.

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 значимыми для аудита отдельной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



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



Азамат Абыев
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№МФ-0001157
от 21 августа 2020 г.



Жангир Жилысбаев
Генеральный директор
ТОО «Делойт»
Государственная лицензия на
осуществление аудиторской
деятельности в Республике Казахстан
№0000015, вид МФЮ - 2, выданная
Министерством финансов
Республики Казахстан
от 13 сентября 2006 г.

19 марта 2021 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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			
Нематериальные активы		545,881	787,544
Основные средства	5	418,973,659	392,800,065
Авансы, оплаченные за основные средства	6	80,545,415	62,915,508
НДС к возмещению	7	12,569,422	28,592,666
Прочие долгосрочные активы	8	12,350,661	692,589
Итого долгосрочные активы		524,985,038	485,788,372
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	9	10,270,164	7,411,081
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	27	16,512,158	10,705,320
Заем, выданный связанной стороне	27	14,001,081	-
Авансы, выданные связанным сторонам	27	4,508	23,241,172
НДС к возмещению	7	60,772,618	21,822,000
Прочие текущие активы		2,918,699	1,801,122
Денежные средства и их эквиваленты	10	18,987,816	22,021,197
Итого текущие активы		123,467,044	87,001,892
Итого активы		648,452,082	572,790,264
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	11	135,876,527	112,332,008
Резерв от пересчета иностранных валют		(51,230)	(35,025)
Нераспределенная прибыль		31,120,714	462,788
Итого капитал		166,946,011	112,759,771
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы и долговые ценные бумаги	12	268,163,835	262,314,137
Обязательства по вознаграждению работникам	13	24,902,614	26,928,686
Отложенные налоговые обязательства	23	43,863,438	28,080,120
Обязательства по договорам финансовых гарантий	24	1,654,295	1,750,535
Обязательства по аренде	14	3,285,655	4,333,937
Итого долгосрочные обязательства		341,869,837	323,407,415


ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»


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

	Примечания	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Текущие обязательства			
Текущая часть долгосрочных займов и долговых ценных бумаг	12	13,815,464	16,385,295
Текущая часть обязательств по вознаграждению работникам	13	3,879,853	3,307,449
Текущая часть обязательств по аренде	14	1,602,174	1,646,536
Торговая кредиторская задолженность сторонним организациям	15	31,792,618	44,685,551
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	27	13,273,266	5,161,002
Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам	16	6,206,627	5,390,946
Обязательства по договорам с покупателями	17	54,776,483	46,650,784
Прочие текущие обязательства	18	14,289,749	13,395,515
Итого текущие обязательства		139,636,234	136,623,078
Итого обязательства		481,506,071	460,030,493
Итого капитал и обязательства		648,452,082	572,790,264

От имени руководства Компании


Кобесов К.К.
И.о. Председателя
Правления - Заместитель
Генерального директора


Кайров А.Ж.
И.о. Заместителя Генерального
директора по экономике и
финансам


Керимбеков Е.Д.
И.о. Главного бухгалтера –
Директора департамента
бухгалтерского учета

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

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

	Примечания	2020 г.	2019 г.
Выручка	19	1,019,211,813	934,857,406
Себестоимость	20	(891,037,415)	(856,066,243)
Валовая прибыль		128,174,398	78,791,163
Общие и административные расходы	21	(17,244,293)	(17,556,906)
Финансовые доходы		1,318,918	1,294,849
Финансовые расходы	22	(24,217,533)	(20,061,793)
Убыток от курсовой разницы, нетто	26	(23,045,121)	(1,779,909)
Прочие доходы, нетто		86,549	3,033,280
Прибыль до налогообложения		65,072,918	43,720,684
Расходы по корпоративному подоходному налогу	23	(15,700,360)	(11,208,675)
Прибыль за год		49,372,558	32,512,009
Прочий совокупный доход/(убыток), за вычетом налога на прибыль			
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Переоценка обязательств пенсионного плана с установленными выплатами	13	2,195,517	(924,803)
<i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Курсовые разницы от пересчета иностранного подразделения в валюту отчетности		(16,205)	(202,980)
Прочий совокупный доход/(убыток) за год		2,179,312	(1,127,783)
Итого совокупный доход за год		51,551,870	31,384,226

От имени руководства Компании

Кобесов К.К.
И.о. Председателя
Правления - Заместитель
Генерального директора

Каиров А.Ж.
И.о. Заместителя Генерального
директора по экономике и
финансам

Керимбеков Е.Д.
И.о. Главного бухгалтера –
Директора департамента
бухгалтерского учета

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

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**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:			
Поступление денежных средств:		984,186,720	922,297,057
Реализация услуг		898,512,356	849,139,763
Авансы, полученные по договорам с покупателями		67,501,431	57,402,230
Прочие поступления		18,172,933	15,755,064
Выбытие денежных средств:		(866,130,746)	(839,579,251)
Платежи поставщикам за товары и услуги		(685,864,254)	(663,086,803)
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		(11,710,226)	(13,919,226)
Выплаты по оплате труда		(100,897,287)	(96,264,659)
Проценты уплаченные	12	(17,565,664)	(14,241,949)
Подходный налог уплаченный		(100,285)	(34,124)
Прочие платежи в бюджет		(19,859,556)	(19,292,109)
Выплаты налогов и отчислений, связанных с оплатой труда		(22,084,103)	(20,302,969)
Прочие выплаты		(8,049,371)	(12,437,412)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		118,055,974	82,717,806
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Поступление денежных средств:		2,997	750,500
Реализация основных средств		2,997	750,500
Выбытие денежных средств:		(80,229,615)	(45,236,673)
Приобретение основных средств и авансы, оплаченные за основные средства		(66,228,534)	(45,236,673)
Выдача займа связанной стороне	27	(14,001,081)	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(80,226,618)	(44,486,173)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Поступление денежных средств:		10,209,840	3,136
Получение займов	12	10,209,840	-
Прочие поступления		-	3,136
Выбытие денежных средств:		(50,627,281)	(17,696,068)
Погашение займов	12	(24,120,442)	(15,052,629)
Погашение выпущенных долговых ценных бумаг	12	(13,780,259)	-
Переводы в денежные средства, ограниченные в использовании		(11,574,062)	-
Выплаты по аренде	12	(1,004,007)	(1,604,345)
Прочие выплаты		(148,511)	(1,039,094)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(40,417,441)	(17,692,932)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(2,588,085)	20,538,701
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	10	22,021,197	1,602,507
Эффект изменения валютных курсов на балансы денежных средств и их эквивалентов, деноминированных в иностранной валюте		(445,839)	(118,009)
Эффект изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки		543	(2,002)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	10	18,987,816	22,021,197


ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»


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

	Примечания	2020 г.	2019 г.
Неденежные операции:			
Рефинансирование займов от Материнской компании путем выпуска облигаций	12	192,858,107	-
Взаимозачеты с филиалом Материнской компании		25,083,764	75,477,574
Увеличение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли	11	23,544,519	-
Приобретение основных средств за счет заемных средств, напрямую перечисленных банком поставщику	12	5,728,726	12,433,253
Внос в уставный капитал товарно-материальных запасов	11	-	2,400

От имени руководства Компании


Кобесов К.К.
И.о. Председателя
Правления - Заместитель
Генерального директора


Кайдов А.Ж.
И.о. Заместителя Генерального
директора по экономике и
финансам


Керимбеков Е.Д.
И.о. Главного бухгалтера –
Директора департамента
бухгалтерского учета

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

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»


**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тыс. тенге)**


	Примечания	Уставный капитал	Резерв от пересчета иностранных валют	(Непокрытый убыток)/ нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2019 г.		112,329,608	167,955	(31,026,972)	81,470,591
Прибыль за год		-	-	32,512,009	32,512,009
Прочий совокупный убыток за год		-	(202,980)	(924,803)	(1,127,783)
Итого совокупный доход за год		-	(202,980)	31,587,206	31,384,226
Вклад в уставный капитал	11	2,400	-	-	2,400
Прочее		-	-	(97,446)	(97,446)
На 31 декабря 2019 г.		112,332,008	(35,025)	462,788	112,759,771
Прибыль за год		-	-	49,372,558	49,372,558
Прочий совокупный доход за год		-	(16,205)	2,195,517	2,179,312
Итого совокупный доход за год		-	(16,205)	51,568,075	51,551,870
Вклад в уставный капитал	11	23,544,519	-	(23,544,519)	-
Эффект несущественной модификации условий выпущенных облигаций	12	-	-	2,634,370	2,634,370
На 31 декабря 2020 г.		135,876,527	(51,230)	31,120,714	166,946,011

От имени руководства Компании


Кобесов К.К.
И.о. Председателя
Правления - Заместитель
Генерального директора




Кайров А.Ж.
И.о. Заместителя Генерального
директора по экономике и
финансам


Керимбеков Е.Д.
И.о. Главного бухгалтера –
Директора департамента
бухгалтерского учета

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

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Локомотив» было организовано в соответствии с решением единственного акционера, АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы» (далее – «Материнская компания» или «АО «НК «КТЖ»»), и зарегистрировано 14 октября 2003 г.

15 июня 2016 г. акционерное общество «Локомотив» было переименовано в акционерное общество «КТЖ-Грузовые перевозки» (далее – «Компания»), которому с 1 июля 2016 г. переданы функции по осуществлению деятельности по перевозке грузов железнодорожным транспортом.

28 августа 2020 г. на основании решения Правления Материнской компании от 14 января 2020 г. Компания была реорганизована в товарищество с ограниченной ответственностью в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Товарищество является правопреемником прав и обязательств акционерного общества «КТЖ-Грузовые перевозки» согласно передаточному акту, утвержденному решением Правления Материнской компании от 14 января 2020 г.

В течение 2019 г. Компания приобрела у дочернего предприятия Материнской компании, АО «KTZ Express», 99% доли в ТОО «Airport management group» за 15 тыс. тенге. С 9 декабря 2019 г. ТОО «Airport management group» было перерегистрировано как ТОО «Пассажирские локомотивы» (далее – «Дочерняя организация»). Деятельность дочерней организации – предоставление услуг локомотивной тяги в пассажирском виде движения.

Государство, в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самұқ-Қазына» (далее – «Акционер»), является конечным акционером Компании. Подробная информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 27.

Деятельность Компании регулируется Предпринимательским кодексом Республики Казахстан от 29 октября 2015 г. Комитет по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее – «Комитет») осуществляет мониторинг тарифов на услуги по перевозке грузов железнодорожным транспортом и локомотивной тяги, предоставляемые Компанией. Уровень регулируемых тарифов в грузовых перевозках различается в зависимости от типа перевозимого груза. Тариф на перевозку грузов в международном транзитном сообщении, как и перевозку грузов в контейнерах, не регулируется Государством.

С 5 июля 2019 г. в соответствии с письмом Комитета от 21 июня 2019 г. №35-8-19/5776 и от 25 июня 2019 г. №35-8-19/5776, согласованы тарифы на услуги грузовых перевозок до конца 2019 г. Увеличение тарифа за услуги грузовых перевозок в 2019 г. составило 11.1%. В течение 2020 г. изменений в тарифах за услуги грузовых перевозок не было.

На 2016–2020 гг. Комитетом утверждены тарифы накупаемые Компанией услуги магистральной железнодорожной сети с ежегодным ростом в среднем на 4%.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге)

В соответствии с приказом Комитета от 27 ноября 2020 г. № 70-Од утверждены тарифы на услуги магистральных железнодорожных сетей на 2021-2025 гг.

С 1 января 2021 г. в соответствии с Приказом №166-ГП от 31 декабря 2020 г., на услуги перевозки грузов была введена дифференциация тарифов за услуги магистральной железнодорожной сети: для тепловозов на неэлектрифицированных участках пути; для электровозов на электрифицированных участках пути, а также за услуги локомотивной тяги: разделение на тепловозную тягу и электровозную тягу.

С учетом дифференциации увеличение уровня тарифов на перевозки грузов в вагонах и контейнерах на 2021 г. составит в среднем 13%.

Повышение тарифов за предоставление услуг локомотивной тяги напрямую влияет на выручку Компании. Услуги магистральной железнодорожной сети Компания закупает у Материнской компании, и продает своим клиентам в составе набора услуг по управлению перевозочным процессом, следовательно, изменение тарифов влияет одновременно, как на выручку, так и на себестоимость услуг.

Среднее количество работников Компании в 2020 и 2019 гг. составило 46,791 и 48,861 человек, соответственно.

Адрес зарегистрированного офиса Компании: 010000, Республика Казахстан, г. Нур-Султан, ул. Кунаева, 10.

Операционная среда

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

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге)

В марте 2020 г. многие страны, в том числе Казахстан, объявили режим карантина, самоизоляции, и были введены новые требования в отношении работы многих компаний. При этом, ограничительные меры по закрытию государственных границ, связанные с режимом карантина, не оказали существенного влияния на грузовые перевозки в Казахстане и ряде других стран, поскольку ни одно государство не останавливало грузовое железнодорожное движение. Компания продолжала работать в штатном режиме.

Во второй половине 2020 г. Китайской народной республикой («КНР») был введен ряд карантинных мер в зоне транзита на границе с Казахстаном. Дополнительные проверки и мероприятия, связанные с карантином, сказались на пропускной способности составов в импортном, экспортном и транзитном сообщениях в обоих направлениях. Кроме того, как указано в Примечании 29, в марте 2021 г. Компания ввела временный запрет на прием и перевозку грузов, за исключением грузов в контейнерах, в направлении КНР через переход Достык, с целью снижения объема простаивающих грузов. Компания, совместно с представителями государственных ведомств Казахстана предпринимают ряд мер, направленных на восстановление пропускной способности и бесперебойного сообщения на границе двух государств.

Несмотря на ситуацию, описанную выше, в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г., наблюдался рост объемов транзитных перевозок по сравнению с сопоставимым периодом прошлого года.

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.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Настоящая отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

Данная финансовая отчетность является отдельной финансовой отчетностью Товарищества с ограниченной ответственностью «КТЖ-Грузовые перевозки». Дочерняя организация не консолидировалась в данную отдельную финансовую отчетность. Инвестиции в дочернюю организацию учитывались по себестоимости, за вычетом убытков от обесценения. Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью, которая была одобрена руководством Группы и утверждена к выпуску 22 февраля 2021 г.

Консолидированная финансовая отчетность ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки», подготовленная в соответствии с МСФО, предоставлена Компанией для открытого пользования и доступна на www.dfo.kz.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге)

Принцип непрерывности деятельности

Отдельная финансовая отчетность Компании составлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. По состоянию на 31 декабря 2020 г. текущие обязательства Компании превысили текущие активы на 16,169,190 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 49,621,186 тыс. тенге).

При оценке применимости допущения о непрерывности деятельности руководство приняло во внимание финансовое положение Компании, ожидаемые будущие финансовые результаты, займы, доступные кредитные средства и свои обязательства инвестиционного характера, ожидаемые тарифы, курсы валют, а также другие факторы, имеющие влияние на возможность удовлетворения обязательств перед кредиторами Компании. 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 непрерывности деятельности при подготовке данной отдельной финансовой отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. часть текущих обязательств Компании представлена следующим:

- кредиторской задолженностью связанным сторонам в сумме 13,273,266 тыс. тенге (Примечание 27);
- авансами, полученными по договорам с покупателями - связанными сторонами в сумме 20,199,450 тыс. тенге (Примечание 17).

Основываясь на предыдущем опыте, руководство Компании считает, что сможет, при необходимости, согласовать изменение сроков погашения кредиторской задолженности со связанными сторонами.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. у Компании имеется доступная кредитная линия в АО «СитиБанк Казахстана» на 30,000 тыс. долларов США (эквивалент в тенге равен 12,627,300 тыс. тенге по курсу на дату 31 декабря 2020 г.).

Компания не ожидает трудностей с выполнением своих долговых обязательств или нарушения договорных обязательств. Компания будет иметь возможность погашать задолженность в 2021 г. в соответствии с согласованным графиком платежей за счет имеющихся денежных средств и поступлений от оказанных услуг в будущем.

Компания проводит мониторинг на предмет выполнения ковенантов по полученным займам от ЕБРР и «HSBC Франция». Компания ожидает, что будет способна соблюдать условия кредитных соглашений по выполнению ковенантов (Примечание 12).

Компания доминирует на рынке оказания услуг локомотивной тяги и обеспечивает потребность в транспортировке грузов крупнейших компаний в сегментах добычи и производства нефти и газа, металлов, угля и других отраслях промышленности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге)

Также, Материнская компания предоставила письмо, в котором подтверждает намерение оказывать Компании продолжительную непрерывную финансовую и операционную поддержку. 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.

Соответственно, данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Компания будет продолжать деятельность в обозримом будущем.

База для определения стоимости

Отдельная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости на отчетную дату. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

Справедливая стоимость отражает цену, 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.

Функциональная валюта и валюта представления

Отдельная финансовая отчетность Компании представлена в валюте экономической среды, в которой она осуществляет деятельность (ее функциональная валюта). Для целей данной отдельной финансовой отчетности результаты деятельности и финансовое положение Компании выражены в Казахстанских тенге (далее – «тенге»), который является валютой представления данной отдельной финансовой отчетности.

Тенге не является полностью конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан. Операции 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».

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по курсу, действующему на отчетную дату. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, которые отражены по справедливой стоимости, пересчитываются в тенге по курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Неденежные активы и обязательства, отраженные по исторической стоимости в иностранной валюте, не пересчитываются.

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

Все курсовые разницы, возникающие в результате изменения обменных курсов, после даты совершения операции, отражаются в составе прибылей и убытков, за исключением курсовых разниц по займам в иностранной валюте, относящиеся к объектам незавершенного строительства, предназначенным для будущего использования в производственных целях, которые частично включаются в стоимость таких активов в качестве корректировки процентных расходов по займам в иностранной валюте.

В следующей таблице представлены обменные курсы тенге на следующие даты:

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Доллар США	420.91	382.59
Евро	516.79	429.00
Швейцарский франк	477.60	395.16
Российский рубль	5.62	6.16

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

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Доллар США	412.95	382.75
Евро	471.44	428.51
Швейцарский франк	440.52	385.24
Российский рубль	5.73	5.92

Принятие новых и пересмотренных стандартов

В текущем году Компания применила указанные ниже поправки к стандартам МСФО и Разъяснениям, выпущенным Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), которые действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. и позже. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытия или суммы, отраженные в данной отдельной финансовой отчетности.

- Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 - «Определение бизнеса»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 - «Определение существенности»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»

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

Новые и пересмотренные МСФО выпущенные, но 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 г. 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 г.
МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки) - «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»	Дата будет определена СМСФО
Поправки к МСФО (IAS) 1 - «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 3 - «Ссылки на «Концептуальные основы»	1 января 2022 г.
Поправки к МСФО (IAS) 16 - «Основные средства — Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»	1 января 2022 г.
Поправки к МСФО (IAS) 37 - «Обременительные договоры — Затраты на исполнение договора»	1 января 2022 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 16 - «Уступки по договорам аренды в связи со вспышкой COVID-19»	1 января 2021 г.
«Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 гг.» - Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»	1 января 2022 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 16 - «Реформа базовой процентной ставки. Этап 2»	1 января 2021 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 - «Раскрытие информации об учетной политике»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 8 - «Определение оценочных значений»	1 января 2023 г.

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные средства

Основные средства отражаются по их первоначальной стоимости, либо исходной стоимости, за вычетом любого 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.

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

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

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.

Последующие затраты

Крупные капитальные ремонты с заменой запасных частей

Крупные капитальные ремонты с заменой запасных частей, включающие, в основном, расходы на замену двигателей локомотивов, капитализируются в той мере, в какой существует вероятность получения будущих экономических выгод, и такие расходы могут быть рассчитаны или оценены с достаточной степенью точности. Замененные активы, анализируются на предмет извлечения будущих выгод, и в случае поступления будущих выгод, оцениваются по наименьшему из значений себестоимости и чистой стоимости реализации и приходуются в состав товарно-материальных запасов. Превышение балансовой стоимости над чистой стоимостью реализации замененных активов признается как расход в прибылях и убытках. Основные средства, в отношении которых не ожидается получение будущих экономических выгод отражаются в составе прибылей и убытков.

Затраты на крупные технические проверки

Последующие расходы на объекты основных средств капитализируются в той мере, в какой существует вероятность получения будущих экономических выгод, и такие расходы могут быть рассчитаны или оценены с достаточной степенью точности. Затраты на регулярные крупные технические проверки на наличие неисправностей признаются в балансовой стоимости локомотива. При этом, прекращается признание любой оставшейся балансовой стоимости затрат по предыдущей проверке. Крупные технические проверки амортизируются в течение периода до следующей крупной технической проверки. Период таких интервалов составляет для электровозов – 7 лет, для тепловозов – 10 лет на основании сложившейся отраслевой практики и существующих условий. Все прочие последующие затраты на ремонт и техническое обслуживание отражаются в составе прибылей и убытков.

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

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются путем включения в стоимость этого актива до того момента, как активы, в основном, готовы для целевого использования или продажи. Затраты по займам также включают курсовые разницы, возникающие в результате займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов. В результате, капитализированные затраты по займам, выраженным в иностранной валюте, с учетом курсовых разниц, не могут превышать суммы затрат по займам, которые были бы капитализированы, если бы заем был выражен в функциональной валюте. Любое превышение относится на прибыль или убыток.

Все прочие затраты по займам признаются в составе прибылей и убытков, в периоде, в котором они возникают.

Износ основных средств

Износ основных средств начисляется на основе прямолинейного метода в течение срока полезной службы активов. Компания определяет сроки полезной службы своих активов, в том числе и крупных компонентов в составе основных средств, таких как локомотивы. Оценки, связанные с предполагаемыми сроками полезной службы, 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.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы используются в процессе хозяйственной деятельности для обеспечения эксплуатации локомотивов и для осуществления перевозочной деятельности.

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшему из значений себестоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость включает 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 учитываются по методу средневзвешенной стоимости.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отдельном отчете о финансовом положении Компании, когда Компания становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

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

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 прибыль или убыток.

Финансовые активы

Все регулярные сделки купли-продажи финансовых активов признаются и прекращают свое признание по состоянию на дату совершения сделки. Регулярные сделки купли-продажи - это сделки по купле-продаже финансовых активов, которые требуют доставки активов в сроки, установленные нормативными актами или конвенциями на рынке.

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

Классификация финансовых активов

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

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

Долговые инструменты, которые соответствуют следующим условиям, оцениваются впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД):

- 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.

По умолчанию, все остальные финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ).

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

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового обязательства и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка («ЭПС» – 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 всегда признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности. Ожидаемые кредитные убытки по таким финансовым активам оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, основанной на прошлом опыте возникновения кредитных убытков в Компании, скорректированной на факторы, специфичные для заемщика, общие экономические условия и оценку как текущего, так и прогнозируемого развития условий по состоянию на отчетную дату.

В отношении прочих финансовых инструментов, Компания признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок в случае, когда происходит значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания. Однако если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Компания должна оценивать оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Ожидаемые кредитные убытки за весь срок — это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки, напротив, — это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможные в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

Компания рассматривает следующие показатели для оценки существенного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту:

- имели место законодательные, технологические или макроэкономические изменения с существенным негативным влиянием на контрагента;
- имеется информация о существенных неблагоприятных событиях в отношении кредита или прочих кредитов того же контрагента с другими кредиторами, как например, аннулирование кредитов, нарушение договоров, пересмотр договоров в связи с финансовыми затруднениями и т.д.;
- контрагент теряет существенного клиента или поставщика, или испытывает прочие существенные негативные изменения на своем рынке;
- принимается во внимание специфика индустрии в которой работает Компания.

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

Независимо от результатов описанного выше анализа, Компания делает допущение о том, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней, за исключением случаев, когда Компания имеет значительную и подтверждаемую информацию, демонстрирующую иное.

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.

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признавать финансовые активы только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. 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 по возможной оплате соответствующих сумм. Если Компания сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, Компания продолжает признавать 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 полученного и причитающегося к получению вознаграждения признается в составе прибылей и убытков. Кроме того, при прекращении признания инвестиции в долговой инструмент категории ОССЧПСД, кумулятивные прибыли и убытки, ранее признаваемые в резерве переоценки инвестиций, классифицируются в состав прибылей и убытков. Напротив, при прекращении признания инвестиции в долевой инструмент, который на дату первоначального признания Компания оценивала как ОССЧПСД, кумулятивные прибыли и убытки, ранее признаваемые в резерве по переоценке инвестиций, не классифицируются в состав прибылей и убытков, а переносятся на счет нераспределенной прибыли.

Финансовые обязательства и капитал

Классификация в качестве обязательства или капитала

Долговые и долевого финансовые инструменты 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 остаточную долю в активах организации после вычета всех ее обязательств. Долевые инструменты, выпущенные Компанией, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

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

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

Финансовые обязательства

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

Обязательства по договорам финансовой гарантии

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

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

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

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

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая займы и долговые ценные бумаги, 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.

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 объявлены до отчетной даты, а также объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения отдельной финансовой отчетности.

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

Признание выручки

Компания признает выручку в основном от предоставления следующих услуг:

- услуги грузовых перевозок;
- услуги по управлению перевозочным процессом;
- услуги локомотивной тяги;
- услуги по передаче информационных сообщений за время простоя вагонов.

Выручка признается, чтобы отразить передачу покупателям обещанных услуг в сумме возмещения, которое Компания, по ее ожиданиям, будет иметь право получить в обмен на оказанные услуги. Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость (далее – «НДС») и скидок.

Выручка от услуг грузовых перевозок

Услуги грузовых перевозок

Компания признает выручку от грузовых перевозок во внутриреспубликанском, международном-импортном, международном-экспортном, международном-транзитном сообщениях. Выручка по предоставлению услуг грузовых перевозок признается в течение времени. В качестве метода оценки степени выполнения услуг на отчетную дату, Компания использует процентное соотношение объема услуг, оказанных на отчетную дату, к общему объему услуг по перевозке.

Услуги предоставляются на условиях 100%-ой предоплаты от месячного объема грузовых перевозок, согласованного в договоре с покупателями. Суммы предоплаты, полученные от покупателей за еще не предоставленные транспортные услуги, отражаются в составе обязательств по договорам с покупателями в качестве авансов, полученных по договорам услуг грузовых перевозок на дату поступления денежных средств.

В договорах с покупателями Компании отсутствует значительный компонент финансирования по причине того, что промежуток времени между передачей обещанных услуг покупателю и моментом оплаты покупателем данных услуг является коротким.

Доходы будущих периодов признаются как выручка отчетного периода по мере оказания услуг.

В договорах, к которым применим Приказ Комитета об утверждении временного понижающего коэффициента к тарифу на регулируемые услуги магистральной железнодорожной сети при перевозке грузов, предусмотрены скидки в зависимости от объема потребленной услуги. Выручка от таких услуг признается на основе цены, указанной в контракте, за вычетом оценочных размеров скидок.

Прочая выручка от грузовых перевозок

Прочая выручка в основном включает дополнительные сборы, связанные с грузовыми перевозками, а именно за подачу, уборку и подготовку вагонов к перевозке. Данная выручка признается в момент предоставления услуги. Услуги предоставляются на условиях 100%-ой предоплаты.

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

Выручка от услуг по управлению перевозочным процессом

Компания признает выручку от услуг по управлению перевозочным процессом филиалу Материнской компании «Дирекция магистральной сети» для обеспечения бесперебойного перевозочного процесса железнодорожным транспортом по всей территории Республики Казахстан.

Выручка от услуг по управлению перевозочным процессом признается по мере оказания услуг, на основании тарифной сметы на услуги магистральной железнодорожной сети, утвержденной Комитетом.

Выручка от предоставления услуг локомотивной тяги

Компания признает выручку от предоставления услуг локомотивной тяги в грузовом и пассажирском движениях в течение времени по мере оказания услуг. Услуги предоставляются за общее время нахождения локомотива в пути следования и время простоя на станциях смены локомотивных бригад. Объем услуг измеряется в локомотиво-часах. Выручка от предоставления услуг локомотивной тяги рассчитывается на основании объемов оказанных услуг согласно фактическим данным автоматизированной системы по интегрированной обработке маршрута машиниста и установленных тарифов.

Услуги по передаче информационных сообщений за время простоя вагонов

Услуги по передаче информационных сообщений за время простоя вагонов представляют услуги, предоставляемые Материнской компании, которые включают оформление и передачу информации о простое железнодорожного транспорта. Информационные сообщения включают детали о простоях, произошедших по вине участников перевозочного процесса и повлекших нарушение технологического процесса перевозок.

Выручка от услуг по передаче информационных сообщений за время простоя вагонов признается в момент предоставления услуги.

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 более характерным временным рамкам, в которых потребляются экономические выгоды от арендованных активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Активы в форме права пользования амортизируются в течение более короткого из двух периодов: срока аренды и срока полезного использования базового актива. 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».

Переменные 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.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16 Компания представила погашение основного долга в денежных потоках от финансовой деятельности. В соответствии с Учетной политикой Компании, уплаченные проценты классифицируются как часть потоков денежных средств от операционной деятельности. Платежи по краткосрочной аренде, платежи за аренду активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку арендного обязательства, представлены как часть операционной деятельности.

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.

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

4. ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения учетной политики Компании, как описано в Примечании 3, руководство должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения 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 допущения 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.

Возмещение НДС

По состоянию на каждую отчетную дату Компания производит оценку резерва в отношении невозмещаемой суммы НДС, которая возникла в связи с предоставлением услуг по международным перевозкам. Компания не может выставить НДС покупателям и, соответственно, может реализовать эти суммы, только получив их от налоговых органов.

Компания рассматривает информацию об ожидаемом возврате НДС, полученную от своего налогового департамента, переписку с государственными налоговыми органами, а также исторические данные в отношении его возмещения. Фактическая сумма возмещения НДС может отличаться от сумм оценки Компании, что может оказать существенный эффект на будущие операционные результаты. По состоянию на 31 декабря 2020 г. НДС к возврату на сумму 60,772,618 тыс. тенге (Примечание 7) был классифицирован в составе краткосрочных активов. Компания ожидает, что указанная сумма будет возвращена налоговыми органами в течение 2021 г. Руководство Компании считает, что НДС к возврату является полностью возмещаемым.

Износ основных средств

Оценки в отношении сроков полезной службы и ликвидационной стоимости основных средств 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 полезной службы, используемые Компанией, представлены ниже (в годах):

Здания и сооружения	20-45
Машины и оборудование	15-40
Железнодорожный транспорт	3-35
Прочие основные средства	5-15

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Железно-дорожный транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 1 января 2020 г.	982,736	11,213,385	11,736,331	570,894,331	2,756,237	7,350,268	604,933,288
Поступило	-	-	539,814	-	6,357	43,901,234	44,447,405
Внутреннее перемещение	-	80,828	164,883	49,335,642	27,626	(49,608,979)	-
Реклассификация из активов, предназначенных для продажи	16,605	95,921	-	-	-	-	112,526
Модификация договора аренды	-	(42,127)	-	-	-	-	(42,127)
Прекращение договоров аренды	-	(50,073)	-	-	-	-	(50,073)
Выбыло	-	(832)	(54,415)	(176,893)	(18,370)	(72,522)	(323,032)
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	999,341	11,297,102	12,386,613	620,053,080	2,771,850	1,570,001	649,077,987
Накопленный износ и обесценение							
Сальдо на 1 января 2020 г.	-	(5,005,072)	(3,399,137)	(203,139,207)	(589,807)	-	(212,133,223)
Начислено	-	(200,962)	(533,763)	(16,427,776)	(92,008)	-	(17,254,509)
Реклассификация из активов, предназначенных для продажи	-	(72,667)	-	-	-	-	(72,667)
Амортизация активов в форме права пользования	-	(130,690)	(771,062)	-	-	-	(901,752)
Прекращение договоров аренды	-	14,345	-	-	-	-	14,345
Выбыло	-	280	49,935	176,839	16,424	-	243,478
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	-	(5,394,766)	(4,654,027)	(219,390,144)	(665,391)	-	(230,104,328)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	999,341	5,902,336	7,732,586	400,662,936	2,106,459	1,570,001	418,973,659

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Железно-дорожный транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 1 января 2019 г.	982,736	9,940,766	6,335,291	549,385,870	2,768,362	1,808,415	571,221,440
Поступило	-	-	141,728	5,984	4,914	27,232,134	27,384,760
Признание актива в форме права пользования	-	1,250,700	6,994,124	-	-	-	8,244,824
Модификация договоров аренды	-	(3,742)	(1,789,452)	-	-	-	(1,793,194)
Внутреннее перемещение	-	25,661	150,434	21,506,513	7,673	(21,690,281)	-
Выбыло	-	-	(95,794)	(4,036)	(24,712)	-	(124,542)
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	982,736	11,213,385	11,736,331	570,894,331	2,756,237	7,350,268	604,933,288
Накопленный износ и обесценение							
Сальдо на 1 января 2019 г.	-	(4,668,798)	(2,183,695)	(186,473,409)	(533,148)	-	(193,859,050)
Начислено за год	-	(209,854)	(540,030)	(16,669,834)	(81,284)	-	(17,501,002)
Амортизация активов в форме права пользования	-	(126,420)	(771,062)	-	-	-	(897,482)
Выбыло	-	-	95,650	4,036	24,625	-	124,311
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	-	(5,005,072)	(3,399,137)	(203,139,207)	(589,807)	-	(212,133,223)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	982,736	6,208,313	8,337,194	367,755,124	2,166,430	7,350,268	392,800,065

По состоянию на 31 декабря 2020 г. стоимость полностью изношенных основных средств составила 96,917,336 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 75,974,462 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. у Компании не было основных средств, переданных в залог в качестве обеспечения обязательств.

В течение 2020 г. Компания ввела в эксплуатацию 23 локомотива общей стоимостью 44,937,762 тыс. тенге (2019 г.: 10 локомотивов общей стоимостью 16,477,729 тыс. тенге). Прочее внутреннее перемещение представлено капитальным ремонтом локомотивов, а также вводом в эксплуатацию прочих основных средств.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

Балансовая стоимость активов в форме права пользования представлена следующим образом:

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Здания и сооружения	911,993	1,120,538
Машины и оборудование	3,662,548	4,433,610
	<u>4,574,541</u>	<u>5,554,148</u>

6. АВАНСЫ, ОПЛАЧЕННЫЕ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. авансы, оплаченные за основные средства, включали следующее:

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Поставка электровозов	64,654,004	62,298,031
Поставка тепловозов	15,891,411	-
Прочие	617,477	617,477
	<u>81,162,892</u>	<u>62,915,508</u>
Минус: резерв под обесценение авансов, оплаченных поставщикам за основные средства	(617,477)	-
	<u>80,545,415</u>	<u>62,915,508</u>

7. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ

На 31 декабря 2020 г. по налогу на добавленную стоимость сложилась дебиторская задолженность в сумме 73,342,040 тыс. тенге в связи с наличием оборотов по международной перевозке, облагаемых по нулевой ставке (31 декабря 2019 г.: 50,414,666 тыс. тенге). Текущая часть НДС к возмещению составила 60,772,618 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 21,822,000 тыс. тенге).

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Денежные средства, ограниченные в использовании	11,490,728	-
Дебиторская задолженность работников	404,347	511,299
Инвестиции в дочернюю организацию	300,015	15
Расходы будущих периодов	1,432	11,873
Прочие	154,139	169,402
	<u>12,350,661</u>	<u>692,589</u>

Ограниченные в использовании денежные средства представляют суммы в евро, заложенные в качестве обеспечения по полученным займам от «HSBC Франция». Обременение денежных средств будет снято после погашения этих займов.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Горюче-смазочные материалы	5,847,743	3,595,409
Запасные части	1,781,622	1,764,961
Спецодежда	1,364,313	715,087
Сырье и материалы	274,752	343,195
Прочие	1,150,887	1,018,349
	10,419,317	7,437,001
Минус: резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	(149,153)	(25,920)
	10,270,164	7,411,081

Изменение в резерве по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
На 1 января	(25,920)	(55,331)
Начислено	(170,173)	(18,442)
Списано	46,940	47,853
На 31 декабря	(149,153)	(25,920)

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Краткосрочные банковские вклады, в тенге	18,783,917	19,704,268
Деньги на текущих счетах в банках, в тенге	195,113	2,308,660
Деньги на текущих счетах в банках, в рублях	10,054	6,262
Деньги на текущих счетах в банках, в долларах США	406	3,246
Деньги в пути	-	511
Деньги в кассе	-	467
	18,989,490	22,023,414
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	(1,674)	(2,217)
	18,987,816	22,021,197

Краткосрочные банковские вклады по состоянию на 31 декабря 2020 г. включают депозиты «овернайт» в АО «Народный Банк Казахстана» на сумму 18,783,917 тыс. тенге с процентной ставкой 8.5% и со сроком размещения до 5 января 2021 г. (31 декабря 2019 г.: 19,704,268 тыс. тенге с процентной ставкой 7.8% и со сроком размещения до 5 января 2020 г.).

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Количество акций, разрешенных к выпуску	Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных	Номинальная стоимость, в тенге	Уставный капитал, в тыс. тенге
На 31 декабря 2019 г.	58,085,132	58,085,132	1,934	112,332,008
На 31 декабря 2020 г.	-	-	-	135,876,527

На основании решения Правления Материнской компании от 14 января 2020 г. Акционерное общество «КТЖ-Грузовые перевозки» было реорганизовано в Товарищество с ограниченной ответственностью «КТЖ-Грузовые перевозки» в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Уставный капитал товарищества был определен в размере чистых активов акционерного общества, а именно 135,876,527 тыс. тенге. Таким образом, уставный капитал товарищества был увеличен за счет нераспределенной прибыли на сумму 23,544,519 тыс. тенге.

18 августа 2020 г. выпуск объявленных акций АО «КТЖ-Грузовые перевозки» был аннулирован в связи с реорганизацией.

В 2019 г. Компанией были выпущены 24 акции, в оплату которых были получены товарно-материальные запасы на сумму 2,400 тыс. тенге от Материнской компании.

В течение 2020 и 2019 гг., Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тыс. тенге)

12. ЗАЙМЫ И ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. займы и долговые ценные бумаги, включая начисленные проценты, состояли из следующего:

	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.			
	Исходная валюта	Дата Погашения	Сумма	Средневе- шенная эффективная процентная ставка, (%)	Сумма	Средневе- шенная эффективная процентная ставка, (%)
Займы полученные						
«HSBC Франция»	Евро	30 июня 2030 г.	62,114,643	4.87%	57,383,475	5.25%
ООО «КТЖ Финанс»	Российский рубль	1 июня 2022 г.	22,572,417	10.03%	24,709,623	10.34%
Европейский Банк Реконструкции и Развития (ЕБРР)	Тенге	18 сентября 2024 г.	6,305,022	12.27%	7,888,809	10.47%
АО «НК «Қазақстан Темір Жолы» - Заем 1	Тенге, с индексацией к доллару США	17 ноября 2027 г.	-	-	96,184,852	6.43%
АО «НК «Қазақстан Темір Жолы» - Заем 2	Тенге, с индексацией к швейцарскому франку	5 декабря 2023 г.	-	-	66,075,198	3.67%
АО «НК «Қазақстан Темір Жолы» - Заем 3	Тенге	15 ноября 2024 г.	-	-	26,457,475	9.25%
Выпущенные долговые ценные бумаги						
Облигационный заем 1	Тенге	3 октября 2034 г.	83,141,217	10.45%	-	-
Облигационный заем 2	Тенге, с индексацией к швейцарскому франку	5 декабря 2023 г.	81,375,246	3.52%	-	-
Облигационный заем 3	Тенге	15 ноября 2024 г.	26,470,754	10.02%	-	-
			281,979,299		278,699,432	
Текущая часть долгосрочных займов и долговых ценных бумаг			13,815,464		16,385,295	
Долгосрочные займы и долговые ценные бумаги			268,163,835		262,314,137	
			281,979,299		278,699,432	

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

Сроки выплаты займов и долговых ценных бумаг приведены ниже:

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
До года	13,815,464	16,385,295
От 1 до 2 лет	34,061,552	7,475,868
От 2 до 3 лет	92,826,732	32,020,909
От 3 до 4 лет	37,420,863	73,399,451
От 4 до 5 лет	10,046,497	33,315,874
Свыше 5 лет	93,808,191	116,102,035
	<u>281,979,299</u>	<u>278,699,432</u>

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. отсутствуют основные средства, которые были использованы в качестве обеспечения по займам Компании (Примечание 5).

Займы полученные

«HSBC Франция»

31 мая 2012 г. Компания заключила Генеральное рамочное соглашение с «HSBC Франция» совместно с «HSBC Bank Plc» и с АО «Дочерний Банк «HSBC Казахстан», при поддержке экспортно-кредитного агентства «COFACE» на финансирование приобретения грузовых и пассажирских электровозов. Вознаграждение погашается полугодовыми платежами по ставке вознаграждения EUR CIRR + маржа 0.4%. Основной долг подлежит погашению полугодовыми платежами до полного погашения в 2030 г.

В рамках подписанного договора и дополнительных соглашений к нему, Компанией за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., были освоены заемные средства на сумму 11,998 тыс. евро (эквивалент в тенге равен 5,728,726 тыс. тенге по курсу на дату переводов), которые были напрямую перечислены в «ALSTOM Transport SA» для приобретения электровозов.

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., были освоены заемные средства на сумму 29,167 тыс. евро (эквивалент в тенге равен 12,433,253 тыс. тенге по курсу на дату переводов), которые были напрямую перечислены в «ALSTOM Transport SA» для приобретения электровозов.

ООО «КТЖ Финанс»

19 июня 2017 г. Компания получила заем от ООО «КТЖ Финанс» в сумме 4,000,000 тыс. рублей (эквивалент в тенге был равен 21,880,000 тыс. тенге по курсу на дату перевода) со ставкой вознаграждения 9.85% годовых.

Оплата вознаграждения осуществляется два раза в год. Погашение основного долга осуществляется единовременным платежом в конце срока займа, 1 июня 2022 г.

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

1 августа 2019 г. Компания подписала дополнительное соглашение к займу от ООО «КТЖ Финанс», согласно которому ставка вознаграждения по займу с 1 августа 2019 г. по 31 декабря 2019 г. была увеличена с 9.85% до 10.6%. Данное изменение не привело к существенной модификации займа. С 1 января 2020 г. до даты возврата суммы займа ставка вознаграждения сохраняется на прежнем уровне и составляет 9.85%.

АО «Ситибанк Казахстана»

В мае 2020 г. Компания, в рамках Генерального соглашения о предоставлении краткосрочных кредитов с АО «Ситибанк Казахстана» от 30 ноября 2009 г. освоила заемные средства на общую сумму 24,000,000 долларов США (10,209,840 тыс. тенге по курсу на дату операции) со ставкой вознаграждения 4.30% и сроком погашения до одного года. В июне 2020 г. Компания произвела досрочное погашение полученных средств.

АО «Национальная Компания «Қазақстан Темір Жолы»

В июне 2020 г. Компания в рамках Первой облигационной программы номинальным объемом до 210,000,000 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 96,777,500 тыс. тенге; индексированных к курсу швейцарского франка, на сумму 70,240,600 тыс. тенге; а также займов в тенге, на сумму 25,840,007 тыс. тенге. Сумма основного долга и начисленного вознаграждения по займам, индексированным к курсу доллара США и швейцарского франка, выплачивалась в тенге с учетом индексации на изменение курса тенге к доллару США и швейцарскому франку.

Первый выпуск был осуществлен объемом 96,777,500 тыс. тенге с купонной ставкой 14.58% годовых и сроком погашения 3 октября 2034 г. с целью рефинансирования займа № 1. Выплата купона – два раза в год. В результате существенной модификации долга Компания отразила недоамортизированный дисконт в составе расходов по процентам отчета о прибылях и убытках на сумму 1,351,630 тыс. тенге. В течение второго полугодия 2020 г. Компания произвела погашение облигаций на сумму 13,780,259 тыс. тенге.

В декабре 2020 г. Компания получила уведомление от Материнской компании о снижении ставки купонного вознаграждения по Первому выпуску 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 2,814,046 тыс. тенге с учетом отложенного налога на сумму 179,676 тыс. тенге в отдельном отчете об изменениях в капитале.

Второй выпуск облигаций с индексацией к швейцарскому франку был осуществлен на сумму 70,240,600 тыс. тенге с купонной ставкой 3.25% годовых и датой погашения 5 декабря 2023 г. с целью рефинансирования займа № 2. Выплата купона – один раз в год. Сумма основного долга и начисленного вознаграждения подлежат индексации к курсу швейцарского франка, установленному Национальным Банком Республики Казахстан на дату выплаты.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге)

Третий выпуск был осуществлен объемом 25,840,007 тыс. тенге с купонной ставкой 9.25% годовых и датой погашения 15 ноября 2024 г. с целью рефинансирования займа № 3. Выплата купона – один раз в год.

В связи с тем, что по второму и третьему выпускам сроки погашения и валюта не отличаются от первоначальных займов, кредитор и процентные ставки остались неизменными, рефинансирование было отражено как несущественная модификация первоначальных займов.

Кредитные соглашения и их соблюдение

Условия кредитов, полученных от ЕБРР и «HSBC Франция», предусматривают соблюдение определенных финансовых коэффициентов (ковенантов). Данные финансовые коэффициенты рассчитываются по соглашению с ЕБРР и «HSBC Франция» на полугодовой и годовой основах.

В 2019 г. Компания достигла новых договоренностей с «HSBC Франция» в отношении финансовых и нефинансовых условий. Начиная с 2020 г. Материнской компании необходимо соблюдать условие: наличие у Материнской компании любых двух из трех корпоративных рейтингов (S&P, Fitch, Moody's) на уровне не ниже ВВ. По состоянию на 31 декабря 2020 г. данное условие выполнялось.

В марте 2020 г. Компания подписала дополнительное соглашение к Кредитному договору с ЕБРР, в рамках которого для Компании установлены новые пороговые значения по финансовым показателям. Данные показатели рассчитываются на основании консолидированной финансовой отчетности Материнской компании на полугодовой и годовой основах.

С целью недопущения случаев неисполнения обязательств перед ЕБРР до отчетной даты Материнская компания получила письмо-согласие (waiver) от ЕБРР о неприменении финансовых коэффициентов (ковенантов) по состоянию на 31 декабря 2020 г. Компания продолжает мониторинг соблюдения установленных кovenантов на регулярной основе.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге)

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

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 отчете о движении денежных средств были или будущие денежные потоки будут классифицированы как денежные потоки от финансовой деятельности.

	Банковские кредиты	Займы от связанных сторон	Выпущенные долговые ценные бумаги	Итого займы и долговые ценные бумаги	Обязательства по аренде	Итого
На 1 января 2020 г.	65,272,284	213,427,148	-	278,699,432	5,980,473	284,679,905
Выплата основного долга	(24,120,442)	-	(13,780,259)	(37,900,701)	-	(37,900,701)
Платежи по обязательствам аренды	-	-	-	-	(1,004,007)	(1,004,007)
Поступление по займам полученным	10,209,840	-	-	10,209,840	-	10,209,840
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(13,910,602)	-	(13,780,259)	(27,690,861)	(1,004,007)	(28,694,868)
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	10,237,565	2,159,065	10,959,944	23,356,574	-	23,356,574
Проценты по займам и амортизация дисконта	3,376,597	8,887,698	9,128,563	21,392,858	868,534	22,261,392
Капитализация вознаграждения по займам и выпущенным облигациям	610,976	105,787	705,486	1,422,249	-	1,422,249
Проценты уплаченные	(2,875,589)	(7,889,325)	(6,070,578)	(16,835,492)	(730,172)	(17,565,664)
Прочие поступления*	5,728,726	-	-	5,728,726	-	5,728,726
Эффект несущественной модификации условий выпущенных облигаций	-	-	(2,814,046)	(2,814,046)	-	(2,814,046)
Корректировка стоимости аренды	-	-	-	-	(41,920)	(41,920)
Рефинансирование займов от Материнской компании путем выпуска облигации	-	(192,858,107)	192,858,107	-	-	-
Прочие изменения	(20,292)	(1,259,849)	-	(1,280,141)	(185,079)	(1,465,220)
На 31 декабря 2020 г.	68,419,665	22,572,417	190,987,217	281,979,299	4,887,829	286,867,128

* Прочие поступления представлены поступлениями займов от «HBC Франция», которые были напрямую перечислены в «ALSTOM Transport SA» для приобретения электровозов.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

	Банковские кредиты	Займы от связанных сторон	Итого займы и долговые ценные бумаги	Обязательства по аренде	Итого
На 1 января 2019 г.					
Эффект применения МСФО (IFRS) 16	68,265,646	210,127,510	278,393,156	657,575	279,050,731
	-	-	-	8,244,824	8,244,824
Пересчитанное сальдо в соответствии с МСФО (IFRS) 16	68,265,646	210,127,510	278,393,156	8,902,399	287,295,555
Выплата основного долга по займам	(15,052,629)	-	(15,052,629)	-	(15,052,629)
Платежи по обязательствам аренды	-	-	-	(1,604,345)	(1,604,345)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(15,052,629)	-	(15,052,629)	(1,604,345)	(16,656,974)
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	(1,307,068)	2,987,911	1,680,843	-	1,680,843
Проценты по займам и амортизация дисконта	3,940,360	13,385,997	17,326,357	963,218	18,289,575
Проценты уплаченные	(3,007,278)	(11,234,671)	(14,241,949)	-	(14,241,949)
Прочие поступления*	12,433,253	-	12,433,253	-	12,433,253
Прочие изменения	-	(1,839,599)	(1,839,599)	(2,280,799)	(4,120,398)
На 31 декабря 2019 г.	65,272,284	213,427,148	278,699,432	5,980,473	284,679,905

* Прочие поступления представлены поступлениями займов от «HSBC Франция», которые были напрямую перечислены в «ALSTOM Transport SA» для приобретения электровозов.

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

13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЮ РАБОТНИКАМ

Обязательные отчисления с заработной платы

Компания уплачивает социальный налог в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Социальный налог и прочие расходы по оплате труда относятся на расходы по мере того, как они понесены. За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., расходы по социальному налогу и социальным отчислениям, признанные в составе себестоимости и общих и административных расходах, составили 19,817,149 тыс. тенге и 17,895,834 тыс. тенге, соответственно (Примечания 20 и 21).

Компания также удерживает и перечисляет за своих работников 10% от их заработной платы в качестве взноса в накопительный пенсионный фонд работников. Согласно законодательству Республики Казахстан пенсионные отчисления являются обязательством работников, и Компания не имеет ни текущих, ни будущих обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, кроме оговоренных ниже.

План выплаты вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения работникам выплачиваются в соответствии с Коллективным договором на 2018-2020 гг., заключенным между Компанией и ее трудовым коллективом.

Кроме того, в течение 2019 г. Компания утвердила Правила по раннему выходу на пенсию (далее - «Правила») с целью выполнения планов по сокращению численности персонала в течение последующих 5 лет. Правила распространяются на работников, которым осталось менее 5 лет до пенсионного возраста, установленного законодательством.

Действие Коллективного договора и Правил распространяется на работников Компании, соответствующих установленным требованиям.

В соответствии с данными документами Компания обеспечивает следующие основные выплаты и льготы:

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности:

- единовременное пособие при выходе на пенсию;
- материальная помощь в случае смерти пенсионера;
- возмещение расходов на оплату протезирования зубов пенсионерам;
- материальная помощь пенсионерам к праздникам;
- возмещение расходов пенсионерам на оплату проезда железнодорожным транспортом;
- предоставление пенсионерам путевок на санаторно-курортное оздоровление;
- единовременная материальная помощь пенсионерам к юбилейным датам;
- единовременная выплата при досрочном расторжении трудового договора в зависимости от стажа работы в отрасли, в соответствии с Правилами;
- пособие до достижения работником пенсионного возраста в размере не менее 70 тыс. тенге и не более 200 тыс. тенге в месяц с выплатой в единовременном порядке за весь период до достижения работником пенсионного возраста или на ежемесячной основе, в соответствии с Правилами.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

Прочие долгосрочные обязательства:

- материальная помощь работникам на санаторно-курортное лечение;
- возмещение расходов на оплату протезирования зубов работникам;
- единовременное поощрение работников к юбилейным датам.

Данные программы являются нефинансируемыми. Политика Компании в отношении данных программ не предусматривает накопления активов для покрытия обязательств, дополнительные взносы в программу со стороны работников не производятся.

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Долгосрочная часть обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат	24,902,614	26,928,686
Краткосрочная часть обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат	3,879,853	3,307,449
	<u>28,782,467</u>	<u>30,236,135</u>

Движение текущего значения обязательств по пенсионному плану с определенным размером выплат и обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работников за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., представлено следующим образом:

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Общая сумма обязательств на начало года	30,236,135	25,570,257
Стоимость услуг отчетного периода	1,182,405	957,521
Стоимость услуг прошлых лет	182,061	3,587,443
Процентные расходы	2,751,489	2,117,218
Актuarная прибыль по прочим долгосрочным обязательствам	(862,964)	(432,260)
Итого расходов, признанных в прибылях и убытках	3,252,991	6,229,922
Актuarная переоценка, признанная в прочем совокупном (доходе)/убытке	(2,195,517)	924,803
- изменение финансовых допущений	(210,740)	(1,048,382)
- корректировки на основе опыта	(1,886,588)	1,047,603
- изменение демографических допущений	(98,189)	-
- прочее (эффект налогов)	-	925,582
Произведенные выплаты за год	(2,511,142)	(2,488,847)
Общая сумма обязательств на конец года	<u>28,782,467</u>	<u>30,236,135</u>

Итого суммы обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат и прочим долгосрочным вознаграждениям работникам, признанные в прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Себестоимость (Примечание 20)	2,992,752	6,025,926
Общие и административные расходы (Примечание 21)	260,239	203,996
	<u>3,252,991</u>	<u>6,229,922</u>

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

Расчеты обязательств Компании были подготовлены на основе публикуемых статистических данных по уровню смертности в Казахстане, а также фактических данных Компании по количеству, возрасту, полу и стажу работников и пенсионеров, и статистики по изменению численности персонала, ожидания, что все работники, которым будет дана возможность воспользоваться Правилами, воспользуются ими при достижении минимального необходимого возраста, т.е. не ранее чем за 5 лет до установленного законодательством пенсионного возраста. Средняя продолжительность жизни после наступления пенсионного возраста для действующих и бывших работников, вышедших на пенсию, составляет для мужчин 14.3 года и для женщин 18.4 года (2019 г.: для мужчин 14.3 года и для женщин 18.3 года).

Прочие значительные актуарные допущения на дату составления отдельного отчета о финансовом положении представлены ниже:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Ставка дисконта	10.30%	9.10%
Ожидаемый годовой прирост материальной помощи в будущем	4.23%	3.25%
Ожидаемый годовой прирост минимальной заработной платы в будущем	4.61%	4.28%
Ожидаемый годовой рост стоимости железнодорожных билетов в будущем	7.05%	5.16%
Ожидаемый годовой рост пенсионных отчислений	4.61%	4.28%

Анализ чувствительности, проведенный актуарием, показал, что максимальное увеличение обязательств по вознаграждениям работникам составляет 7.4%, возникающее в случае увеличения уровня инфляции на 1%, а также 7.2% - в случае, уменьшения ставки дисконтирования на 1%.

Приведенный выше анализ чувствительности может не отражать фактические изменения обязательств по пенсионным планам с установленными размерами выплат, потому что изменение допущений по отдельности друг от друга маловероятно (некоторые допущения взаимосвязаны).

Помимо этого, при анализе чувствительности приведенная стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными размерами выплат рассчитывалась по методу прогнозируемой условной единицы на отчетную дату. Тот же метод применялся при расчете по пенсионным планам с установленными размерами выплат, отраженных в отдельном отчете о финансовом положении.

Методы и допущения, использованные при анализе чувствительности, не отличаются от использованных в предыдущие годы.

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

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. обязательства по аренде включали следующее:

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Машины и оборудование	3,776,409	4,552,877
Объекты недвижимости	1,004,131	1,175,036
Нематериальные активы	107,289	252,560
	<u>4,887,829</u>	<u>5,980,473</u>

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., финансовые расходы по аренде, составили 868,534 тыс. тенге, из них 746,509 тыс. тенге расходы от связанных сторон (2019 г.: 963,218 тыс. тенге, из них 824,185 тыс. тенге от связанных сторон).

Срок аренды объектов недвижимости составляет от 3 до 59 лет, а срок аренды машин и оборудования, а также нематериальных активов составляет от 1 года до 4 лет.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. расчет суммы процентов основывается на эффективных ставках процента от 12.6% до 19.5% (31 декабря 2019 г.: 15%).

Все арендные обязательства выражены в тенге.

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Анализ по срокам погашения:		
1-й год	1,608,955	1,596,321
2-й год	1,608,955	1,596,321
3-й год	1,608,955	1,596,321
4-й год	1,608,955	1,596,321
5-й год	1,608,955	1,596,321
Последующие годы	5,988,785	5,920,130
За вычетом неполученных процентов	<u>(9,145,731)</u>	<u>(7,921,262)</u>
	<u>4,887,829</u>	<u>5,980,473</u>
Анализ в качестве:		
Долгосрочные	3,285,655	4,333,937
Краткосрочные	1,602,174	1,646,536
	<u>4,887,829</u>	<u>5,980,473</u>

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

15. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ СТОРОННИМ ОРГАНИЗАЦИЯМ

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Кредиторская задолженность за предоставление электроэнергии	11,306,500	8,045,765
Кредиторская задолженность за сервисное обслуживание локомотивов	9,994,516	10,009,442
Кредиторская задолженность за поставку топлива	6,284,316	10,741,026
Кредиторская задолженность за предоставленные услуги	2,212,365	5,763,461
Кредиторская задолженность за поставку товарно-материальных запасов	639,996	1,153,305
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	548,675	7,070,969
Прочие	806,250	1,901,583
	<u>31,792,618</u>	<u>44,685,551</u>

По состоянию на 31 декабря торговая кредиторская задолженность была представлена в следующих валютах:

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Тенге	27,699,585	38,792,050
Доллары США	3,301,764	3,853,239
Швейцарские франки	770,702	1,901,153
Российские рубли	20,567	139,109
	<u>31,792,618</u>	<u>44,685,551</u>

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Отчисления в пенсионные фонды и фонд социального страхования	3,033,831	2,626,389
Индивидуальный подоходный налог	1,671,342	1,353,274
Социальный налог	683,672	657,919
Обязательства по социальному страхованию	361,138	351,292
Налог на добавленную стоимость	83,821	60,975
Прочие	372,823	341,097
	<u>6,206,627</u>	<u>5,390,946</u>

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. обязательства по договорам с покупателями представлены следующим:

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Авансы, полученные по договорам услуг грузовых перевозок и локомотивной тяги	47,844,715	39,622,037
Доходы будущих периодов по договорам услуг грузовых перевозок	6,931,768	7,028,747
	<u>54,776,483</u>	<u>46,650,784</u>

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2020 г. авансы, полученные по договорам услуг грузовых перевозок и локомотивной тяги, будут признаны в качестве выручки в течение года.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., выручка, признанная в отчетном периоде, которая была включена в состав обязательств по договорам с покупателями на начало года составила 46,650,784 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. авансы, полученные по договорам услуг грузовых перевозок и локомотивной тяги, включают авансы, полученные от связанных сторон, на сумму 20,199,450 тыс. тенге (Примечание 27) (31 декабря 2019 г.: 14,050,221 тыс. тенге).

18. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Резервы по неиспользованным отпускам	6,367,044	5,803,967
Задолженность по заработной плате	5,145,558	5,027,486
Суммы, полученные от поставщиков за участие в тендерах	841,799	884,120
Обязательства по корпоративному подоходному налогу	19,256	146,355
Прочие	1,916,092	1,533,587
	14,289,749	13,395,515

19. ВЫРУЧКА

За годы, закончившиеся 31 декабря, выручка включала следующее:

	2020 г.	2019 г.
Услуги грузовых перевозок	926,753,554	842,100,790
Услуги по управлению перевозочным процессом	56,522,860	55,121,057
Услуги локомотивной тяги в пассажирском движении	11,846,189	18,497,234
Услуги локомотивной тяги в грузовом движении	11,770,188	11,139,283
Услуги по передаче информационных сообщений за время простоя вагонов	6,592,100	-
Прочие	5,726,922	7,999,042
	1,019,211,813	934,857,406

За годы, закончившиеся 31 декабря, выручка от услуг грузовых перевозок включала следующее:

	2020 г.	2019 г.
<i>Выручка от услуг грузовых перевозок по направлениям:</i>		
В международном-транзитном сообщении	354,698,097	279,109,744
Во внутриреспубликанском направлении	252,287,223	262,332,753
В международном-экспортном сообщении	162,296,638	150,180,874
В международном-импортном сообщении	112,622,548	102,372,897
<i>Прочая выручка:</i>		
Дополнительные сборы	38,631,459	41,384,855
Прочие	6,217,589	6,719,667
	926,753,554	842,100,790

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

Ниже представлена выручка по договорам с покупателями за годы, закончившиеся 31 декабря, по методу признания:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
<i>В течение времени:</i>		
Услуги грузовых перевозок по направлениям	881,904,506	793,996,268
Услуги по управлению перевозочным процессом	56,522,860	55,121,057
Услуги локомотивной тяги в пассажирском движении	11,846,189	18,497,234
Услуги локомотивной тяги в грузовом движении	11,770,188	11,139,283
<i>В момент времени:</i>		
Прочие услуги по грузовым перевозкам	44,849,048	48,104,522
Услуги по передаче информационных сообщений за время простоя вагонов	6,592,100	-
Прочие	5,726,922	7,999,042
	<u>1,019,211,813</u>	<u>934,857,406</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., Компания оказала связанным сторонам услуги на сумму 220,651,326 тыс. тенге и 203,405,351 тыс. тенге, соответственно (Примечание 27).

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Услуги магистральной железнодорожной сети	438,360,727	401,342,933
Затраты на персонал	131,899,473	124,585,964
Сервисное обслуживание локомотивов и прочие услуги	109,181,019	110,165,593
Топливо	107,031,287	115,233,357
Электроэнергия	41,743,935	39,220,875
Износ и амортизация	18,025,419	18,255,370
Услуги охраны и сопровождения груза	15,365,453	12,521,245
Материалы и запасы	9,502,942	9,427,992
Услуги по энергодиспетчерской тяге	6,957,879	6,887,303
Расходы по вознаграждению работникам (Примечание 13)	2,992,752	6,025,926
Аренда вагонов	292,203	1,315,902
Прочие	9,684,326	11,083,783
	<u>891,037,415</u>	<u>856,066,243</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря, затраты на персонал, включали следующее:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Заработная плата	113,718,911	108,477,647
Социальный налог и социальные отчисления	18,662,339	16,817,336
Восстановление резерва по неиспользованным отпускам	(481,777)	(709,019)
	<u>131,899,473</u>	<u>124,585,964</u>

Расходы на материалы, в основном, включали запасные части, использованные для технического обслуживания и текущего ремонта локомотивов.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Затраты на персонал	11,502,831	10,970,622
Социальные мероприятия	1,889,385	1,751,147
Расходы по краткосрочной аренде	716,377	769,156
Командировочные и представительские расходы	452,978	838,340
Износ и амортизация	351,372	360,383
Налоги	336,957	347,471
Расходы по вознаграждению работникам (Примечание 13)	260,239	203,996
Услуги по техническому обслуживанию оргтехники	252,195	246,615
Услуги связи	162,748	205,038
Услуги банка	44,125	139,214
Прочие	1,275,086	1,724,924
	<u>17,244,293</u>	<u>17,556,906</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря, затраты на персонал, включали следующее:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Заработная плата	10,082,379	9,690,053
Социальный налог и социальные отчисления	1,154,810	1,078,498
Начисление резерва на премию руководящему персоналу	184,342	104,995
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	81,300	97,076
	<u>11,502,831</u>	<u>10,970,622</u>

22. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Вознаграждения по займам	18,558,211	15,918,654
Амортизация дисконта по займам	2,834,647	1,407,703
Признание дисконта по денежным средствам, ограниченным в использовании	1,363,288	-
Проценты по обязательствам по аренде	868,534	963,218
Амортизация комиссии за неосвоение займа от «HSBC Франция»	549,222	960,819
Расходы по обязательствам по договорам финансовых гарантий	-	740,061
Прочие	43,631	71,338
	<u>24,217,533</u>	<u>20,061,793</u>

23. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Компании, основанные в Республике Казахстан, уплачивают корпоративный подоходный налог от налогооблагаемой прибыли в соответствии с законодательством Республики Казахстан. В 2020 и 2019 гг. ставка налога на прибыль равна 20%.

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Расход по отложенному налогу на прибыль	15,603,642	11,157,071
Расход по текущему корпоративному подоходному налогу	96,718	51,604
	<u>15,700,360</u>	<u>11,208,675</u>

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

Ниже приводится сверка расхода по налогу на прибыль, рассчитанному от бухгалтерской прибыли до налогообложения по официально установленной ставке за годы, закончившиеся 31 декабря:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Прибыль до налогообложения	65,072,918	43,720,684
Официальная ставка налога	20%	20%
Теоретический расход по налогу на прибыль по официальной ставке	13,014,584	8,744,137
Невычитаемые расходы	2,685,776	2,464,538
Расход по корпоративному подоходному налогу	15,700,360	11,208,675

Суммы отложенного налога, рассчитанные посредством применения официально установленных ставок налога, действующих на соответствующие отчетные даты, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, показанными в отдельной финансовой отчетности, включали следующее:

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
Отложенные активы по налогу на прибыль:		
Переносимые налоговые убытки	6,315,438	16,221,123
Резерв по неиспользованным отпускам	1,273,409	1,160,793
Обязательства по аренде	977,566	1,196,095
Обязательства по договорам финансовых гарантий	330,859	350,107
Дисконт по денежным средствам, ограниченным в использовании	279,966	-
Прочие	949,007	753,026
	10,126,245	19,681,144
Отложенные обязательства по налогу на прибыль:		
Основные средства	(53,807,633)	(47,754,516)
Эффект несущественной модификации условий выпущенных облигаций	(179,676)	-
Прочие	(2,374)	(6,748)
	(53,989,683)	(47,761,264)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(43,863,438)	(28,080,120)

Движение по отложенным налогам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
На 1 января	(28,080,120)	(16,947,411)
Отражено в прибылях и убытках	(15,603,642)	(11,157,071)
Отражено в капитале	(179,676)	24,362
На 31 декабря	(43,863,438)	(28,080,120)

Согласно налоговому законодательству Республики Казахстан налоговые убытки могут быть зачтены в счет налогооблагаемого дохода в течение 10 лет с момента их возникновения. По оценкам руководства Компании, в будущем будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль для зачета перенесенных налоговых убытков. Налоговые убытки Компании, с учетом даты их возникновения, могут быть зачтены в течение 2021-2024 гг.

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

24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ ФИНАНСОВЫХ ГАРАНТИЙ

Компания совместно с другими дочерними компаниями группы АО «НК «КТЖ» 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 1,654,295 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 1,750,535 тыс. тенге).

В июне 2020 г. Материнская компания, осуществила частичное досрочное погашение в размере 217,022,000 долларов США (87,542,334 тыс. тенге на дату совершения сделки) Еврооблигаций 2012 г. выпуска общим номинальным объемом 1,100,000,000 долларов США.

21 ноября 2019 г. Материнская компания досрочно погасила Еврооблигации на сумму 780,000,000 долларов США, в результате чего гарантия, выданная по данным Еврооблигациям, была аннулирована.

	Цель гарантии	Дата выдачи гарантии	Срок гарантии	Сумма гарантии (по курсу на 31 декабря 2020 г.)
BNY Mellon Corporate trustee Services limited	Согласно Тростовому договору АО «Национальная Компания «Қазақстан Темір Жолы», АО «Казтемиртранс», АО «Пассажирские Перевозки», АО «Вагонсервис», АО «Пригородные перевозки» и ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» предоставляют совместно и по отдельности безусловную и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по Еврооблигациям.	20 июня 2014 г.	20 июня 2022 г.	185,000 тыс. швейцарских франков (эквивалент в тенге равен 88,356,000 тыс. тенге)
BNY Mellon Corporate trustee Services limited	Согласно Тростовому договору АО «Национальная Компания «Қазақстан Темір Жолы», АО «Казтемиртранс», АО «Пассажирские Перевозки», АО «Вагонсервис», АО «Пригородные перевозки» и ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» предоставляют совместно и по отдельности безусловную и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по Еврооблигациям.	8 ноября 2012 г.	10 июля 2042 г.	882,978 тыс. долларов США (эквивалент в тенге равен 371,654,270 тыс. тенге)
BNY Mellon Corporate trustee Services limited	Согласно Тростовому договору АО «Национальная Компания «Қазақстан Темір Жолы», АО «Казтемиртранс», АО «Пассажирские Перевозки», АО «Вагонсервис», АО «Пригородные перевозки» и ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» предоставляют совместно и по отдельности безусловную и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по Еврооблигациям.	5 декабря 2019 г.	5 декабря 2023 г.	250,000 тыс. швейцарских франков (эквивалент в тенге равен 119,400,000 тыс. тенге)
				эквивалент в тенге равен 579,410,270 тыс. тенге

25. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Компания имела обязательства инвестиционного характера по приобретению электровозов и тепловозов на сумму 1,317,756,631 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 1,282,492,409 тыс. тенге).

Условные обязательства

Регулирование деятельности

В связи с тем, что Компания является субъектом рынка, занимающим доминирующее положение по предоставлению услуг перевозки грузов железнодорожным транспортом и локомотивной тяги, мониторинг тарифов услуг перевозки грузов железнодорожным транспортом и локомотивной тяги Компании осуществляется Комитетом.

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.

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в отдельной финансовой отчетности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть обосновано определена.

В данной отдельной финансовой отчетности не было создано резерва на какие-либо условные обязательства, упомянутые выше.

Страхование

Страховая отрасль в Республике Казахстан находится на ранней стадии развития, поэтому многие виды страхования, обычные для других стран, в стране не применяются. На 31 декабря 2020 и 2019 гг. Компания имела страховое покрытие относительно ответственности за нанесение ущерба имуществу третьих сторон или окружающей среде в результате аварий на объектах Компании или в связи с ее деятельностью. У Компании отсутствует страховое покрытие ответственности за прекращение финансово-хозяйственной деятельности.

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

Налогообложение

В течение 2020 г. проводилась налоговая проверка Компании за период с 1 января 2016 г. по 30 июня 2018 г. По ее результатам 26 ноября 2020 г. Компания получила акт налоговой проверки. Сумма доначисления налогов и пени по акту проверки составила – 5,406,994 тыс. тенге, в том числе корпоративный подоходный налог за нерезидента с учетом пени – 2,615,766 тыс. тенге, НДС – 996,290 тыс. тенге, НДС за нерезидента с учетом пени – 1,794,938 тыс. тенге.

Руководство Компании считает, что сможет обжаловать результаты проверки, и нет высокой вероятности оттока экономических выгод в связи с решением налоговых органов. Соответственно, Компания не создавала резервы по результатам налоговой проверки в отдельной финансовой отчетности.

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В следующей таблице объединена следующая информация:

- классификация финансовых инструментов на основании их характеристик; и
- балансовая стоимость финансовых инструментов.

	Балансовая стоимость			Итого
	Финансовые активы	Финансовые обязательства		
		По наибольшей из суммы резерва по ожидаемым кредитным убыткам и справедливой стоимости за минусом накопленного дохода		
	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Оцениваемые по амортизированной стоимости	
31 декабря 2020 г.				
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10)	18,987,816	-	-	18,987,816
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 27)	16,512,158	-	-	16,512,158
Заем, выданный связанной стороне (Примечание 27)	14,001,081	-	-	14,001,081
Денежные средства, ограниченные в использовании (Примечание 8)	11,490,728	-	-	11,490,728
Прочие текущие активы	893,822	-	-	893,822
Займы и долговые ценные бумаги (Примечание 12)	-	-	281,979,299	281,979,299
Обязательства по аренде (Примечание 14)	-	-	4,887,829	4,887,829
Торговая кредиторская задолженность (Примечания 15, 27)	-	-	45,065,884	45,065,884
Прочие текущие обязательства	-	-	5,987,357	5,987,357
Обязательства по договорам финансовых гарантий (Примечание 24)	-	1,654,295	-	1,654,295

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

	Балансовая стоимость			Итого
	Финансовые активы	Финансовые обязательства		
	Оцениваемые по амортизированной стоимости	По наибольшей из суммы резерва по ожидаемым кредитным убыткам и справедливой стоимости за минусом накопленного дохода	Оцениваемые по амортизированной стоимости	
31 декабря 2019 г.				
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10)	22,021,197	-	-	22,021,197
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 27)	10,705,320	-	-	10,705,320
Прочие текущие активы	940,967	-	-	940,967
Займы и долговые ценные бумаги (Примечание 12)	-	-	278,699,432	278,699,432
Обязательства по аренде (Примечание 14)	-	-	5,980,473	5,980,473
Торговая кредиторская задолженность (Примечания 15, 27)	-	-	49,846,553	49,846,553
Прочие текущие обязательства	-	-	5,911,606	5,911,606
Обязательства по договорам финансовых гарантий (Примечание 24)	-	1,750,535	-	1,750,535

Основными рисками по финансовым инструментам Компании являются риски, связанные с процентными ставками, изменением курса иностранных валют, и кредитные риски. Компания также контролирует рыночный риск и риск ликвидности, возникающие по всем финансовым инструментам.

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 Участника посредством оптимизации баланса долга и капитала. По сравнению с 2019 г. общая стратегия Компании не изменилась.

Структура капитала Компании включает уставный капитал, резерв по пересчету валют и нераспределенную прибыль.

Основные принципы учетной политики

Данные об основных принципах учетной политики и принятых методах, включая критерии признания, основу оценки и основу, на которой признаются доходы и расходы, в отношении каждого класса финансовых активов, финансовых обязательств и долевых инструментов раскрыты в Примечании 3 к отдельной финансовой отчетности.

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

Цели управления финансовыми рисками

Управление риском – важный элемент деятельности Компании. Компания контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к операциям Компании, через внутренние отчеты по рискам, в которых анализируется подверженность риску по степени и величине рисков. Данные риски включают рыночный риск (включая валютный риск, риск изменения процентной ставки в отношении справедливой стоимости и ценовой риск), риск ликвидности и риск изменения процентной ставки в отношении денежных потоков. Ниже приводится описание политики управления рисками Компании.

Риск, связанный с процентной ставкой

Риск, связанный с процентными ставками, представляет собой риск изменения рыночных процентных ставок, который может привести к снижению общей доходности инвестиций и увеличению денежных оттоков по займам Компании. Компания ограничивает риск процентной ставки путем мониторинга изменения процентных ставок в валютах, в которых выражены денежные средства и займы, а также путем поддержания приемлемого соотношения между займами с фиксированными и плавающими процентными ставками.

Для активов и обязательств со сроком погашения свыше двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость расчетного будущего движения денежных средств, дисконтированного с использованием эффективных ставок, существующих, на конец отчетного года.

Валютный риск

Компания осуществляет сделки в иностранной валюте, следовательно, возникает риск подверженности колебаниям валютного курса.

Значительная часть обязательств Компании выражена в швейцарских франках и евро. В результате изменения курса тенге по отношению к иностранным валютам, в которых выражена задолженность, возникает прибыль или убыток от курсовой разницы. За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., убыток от курсовой разницы составил 23,045,121 тыс. тенге и 1,779,909 тыс. тенге, соответственно.

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

	Финансовые активы		Финансовые обязательства		Нетто позиция	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Евро	11,490,728	-	(62,114,643)	(57,383,475)	(50,623,915)	(57,383,475)
Швейцарский франк	20,572	11,862	(82,145,948)	(67,976,351)	(82,125,376)	(67,964,489)
Российский рубль	10,110	8,423	(22,592,984)	(24,848,732)	(22,582,874)	(24,840,309)
Доллар США	406	3,246	(3,301,764)	(100,038,091)	(3,301,358)	(100,034,845)

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

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты к изменениям валютных курсов

В следующей таблице отражается чувствительность Компании к 10% увеличению и уменьшению в стоимости тенге по отношению к соответствующим иностранным валютам. 10% – это обоснованно возможное изменение курсов валют, используемое при составлении внутренней отчетности по валютному риску для ключевого руководства, и представляет собой оценку руководством обоснованно возможного изменения в курсах валют. Анализ чувствительности включает только неурегулированные денежные позиции в иностранной валюте и корректирует их перевод на конец периода с учетом 10% изменения в курсах обмена валют. Анализ чувствительности включает все финансовые инструменты, деноминированные в соответствующей иностранной валюте.

В нижеприведенной таблице указано изменение финансовых активов и обязательств, при ослаблении тенге на 10% по отношению к соответствующей валюте. Положительное число указывает на увеличение прибыли за отчетный период, а отрицательное – на уменьшение прибыли. При усилении тенге на 10% по отношению к соответствующей валюте, будет оказываться равное и противоположное влияние на прибыль.

	Влияние евро	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые активы	1,149,073	-
Финансовые обязательства	(6,211,464)	(5,738,348)
	<u>(5,062,391)</u>	<u>(5,738,348)</u>
	Влияние швейцарского франка	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые активы	2,057	1,186
Финансовые обязательства	(8,214,595)	(6,797,635)
	<u>(8,212,538)</u>	<u>(6,796,449)</u>
	Влияние российского рубля	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые активы	1,011	842
Финансовые обязательства	(2,259,298)	(2,484,873)
	<u>(2,258,287)</u>	<u>(2,484,031)</u>
	Влияние доллара США	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые активы	41	325
Финансовые обязательства	(330,176)	(10,003,809)
	<u>(330,135)</u>	<u>(10,003,484)</u>

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. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива.

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 основание ожидать, что изменения экономических условий или иных обстоятельств могут одинаково повлиять на их способность выполнять свои обязательства.

В Компании действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы сделки заключались с заказчиками, имеющими адекватную кредитную историю, и не превышали установленных лимитов кредитования. Компания в основном работает на авансовой основе со сторонними организациями по услугам грузовых перевозок. Благодаря тому факту, что обязательства контрагентов в основном представлены задолженностью от связанных сторон, Компания считает, что данные обязательства будут погашены по первому требованию.

Дебиторская задолженность от связанных сторон включает задолженность АО «KTZ Express» в сумме 12,577,327 тыс. тенге, что составляет 76% от общей величины дебиторской задолженности от связанных сторон. Исходя из предыдущего опыта взаимодействия с данным контрагентом, средний срок оборачиваемости дебиторской задолженности обычно составляет не более 90 дней. Величина резерва по данному контрагенту составила 90,087 тыс. тенге.

Дебиторская задолженность от третьих сторон является несущественной, при этом балансовая стоимость дебиторской задолженности составляет 445,611 тыс. тенге, величина резерва 361,346 тыс. тенге.

Период просрочки по дебиторской задолженности в основном составляет от 0 до 90 дней. Компания начисляет резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов на основе дней просрочки. Компания признает 100%-ный резерв по задолженности, срок которой превышает 365 дней.

Компания выступает гарантом по обязательствам Материнской компании (Примечание 24).

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами и их эквивалентами, риск Компании связан с возможностью дефолта кредитных институтов, в которых размещены денежные средства и их эквиваленты, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных денежных средств и их эквивалентов и рассматривается как несущественный.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2020 г. 99% денежных средств Компании на сумму 18,837,076 тыс. тенге приходится на счета в АО «Народный Банк Казахстана» с кредитным рейтингом ВВ/стабильный в соответствии с рейтингом Standard & Poor's.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. 94% денежных средств Компании на сумму 20,777,211 тыс. тенге приходится на счета в АО «Народный Банк Казахстана» с кредитным рейтингом ВВ/стабильный в соответствии с рейтингом Standard & Poor's.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. денежные средства, ограниченные в использовании, в размере 11,490,728 тыс. тенге были размещены в «HSBC Франция» с кредитным рейтингом АА-/негативный в соответствии с рейтингом Fitch ratings.

Риск ликвидности

Компания управляет риском ликвидности путем поддержания адекватных резервов, банковских займов, долговых ценных бумаг и доступных кредитных линий, путем постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

В случае необходимости Материнская компания оказывает финансовую поддержку в виде предоставления финансовой помощи.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. у Компании имеется доступная кредитная линия в АО «СитиБанк Казахстана» на 30,000 тыс. долларов США (эквивалент в тенге равен 12,627,300 тыс. тенге по курсу на дату 31 декабря 2020 г.).

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

Таблицы по риску ликвидности

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Компании по ее 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 по основной сумме долга.

	Процент- ная ставка	До 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца - 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2020 г.							
<i>Беспроцентные:</i>							
Торговая кредиторская задолженность		45,015,621	5,367	44,896	-	-	45,065,884
Прочие текущие обязательства		5,145,558	841,799	-	-	-	5,987,357
Обязательства по договорам финансовых гарантий*		579,410,270	-	-	-	-	579,410,270
<i>Процентные:</i>							
Инструменты с плавающей процентной ставкой	12.27%	-	542,700	1,615,644	5,549,669	-	7,708,013
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	7.78%	-	1,193,343	26,211,063	257,602,119	190,399,263	475,405,788
		629,571,449	2,583,209	27,871,603	263,151,788	190,399,263	1,113,577,312
На 31 декабря 2019 г.							
<i>Беспроцентные:</i>							
Торговая кредиторская задолженность		49,245,983	308,926	291,644	-	-	49,846,553
Прочие текущие обязательства		5,027,486	884,120	-	-	-	5,911,606
Обязательства по договорам финансовых гарантий*		592,743,600	-	-	-	-	592,743,600
<i>Процентные:</i>							
Инструменты с плавающей процентной ставкой	11.93%	-	602,010	1,748,710	7,750,210	-	10,100,930
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	7.8%	-	1,013,673	25,644,160	211,389,186	120,697,956	358,744,975
		647,017,069	2,808,729	27,684,514	219,139,396	120,697,956	1,017,347,664

* Обязательства по финансовым гарантиям указаны по номинальной стоимости. ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» совместно и по отдельности с АО «Казтемиртранс», АО «Пассажирские Перевозки», АО «Вагонсервис» и АО «Пригородные перевозки» предоставляют безусловную и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по Еврооблигациям, выпущенным Материнской компанией.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге)

Суммы, приведенные в таблице по обязательствам по финансовым гарантиям, отражают максимальную сумму, которую Компании пришлось бы погасить при предъявлении требований контрагентом по договору гарантии. 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.

В следующей таблице отражаются ожидаемые сроки погашения по финансовым активам Компании. Компания оценивает резервы под ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта, на протяжении ожидаемого срока финансовых активов Компании, как несущественные. Таблица была составлена на основе недисконтированных контрактных сроков финансовых активов.

	Процент- ная ставка	До 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца- 1 год	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2020 г.						
<i>Беспроцентные:</i>						
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	-	3,954,785	12,557,373	-	-	16,512,158
Заем, выданный связанной стороне	-	-	-	14,001,081	-	14,001,081
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	-	-	-	11,490,728	11,490,728
Прочие текущие активы	-	356,764	382,820	154,238	-	893,822
Денежные средства и их эквиваленты	-	203,899	-	-	-	203,899
<i>Процентные:</i>						
Денежные средства и их эквиваленты	8.5%	18,783,917	-	-	-	18,783,917
		23,299,365	12,940,193	14,155,319	11,490,728	61,885,605

	Процент- ная ставка	До 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца- 1 год	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2019 г.						
<i>Беспроцентные:</i>						
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	-	10,705,320	-	-	-	10,705,320
Прочие текущие активы	-	370,862	175,159	394,946	-	940,967
Денежные средства и их эквиваленты	-	2,316,929	-	-	-	2,316,929
<i>Процентные:</i>						
Денежные средства и их эквиваленты	7.8%	19,704,268	-	-	-	19,704,268
		33,097,379	175,159	394,946	-	33,667,484

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. Так как для большинства финансовых инструментов Компании отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости необходимо использовать допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

Следующие методы и допущения используются Компанией для расчета справедливой стоимости финансовых инструментов:

Денежные средства и их эквиваленты

Балансовая стоимость денежных средств приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера погашения этих финансовых инструментов.

Финансовые активы и обязательства со сроком погашения менее двенадцати месяцев

Для активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно краткосрочного характера погашения данных финансовых инструментов.

Займы и долговые ценные бумаги

Расчет справедливой стоимости по займам и долговым ценным бумагам был сделан посредством дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по отдельным займам и долговым ценным бумагам в течение расчетного периода погашения с использованием рыночных ставок, преобладающих на конец соответствующего года по займам и облигациям, имеющим аналогичные сроки погашения и параметры кредитного рейтинга. Большая часть займов и долговых ценных бумаг предоставлена Компании связанными сторонами и иностранными банками. В результате, процентные ставки, хотя и ниже, чем процентные ставки частных коммерческих кредитных организаций в Республике Казахстан, рассматриваются как рыночные процентные ставки для данной категории кредиторов, которые являются публично доступной и публикуемой информацией Национальным Банком Республики Казахстан.

Средние рыночные ставки по заемным средствам представлены следующим образом:

	2020 г. (% в год)	2019 г. (% в год)
Тенге		
Со сроком от 1 до 5 лет	12.2	12.3
Со сроком свыше 5 лет	14.1	14.0
Иностранная валюта		
Со сроком от 1 до 5 лет	5.1	5.5
Со сроком свыше 5 лет	6.5	5.8

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, которые не оцениваются по справедливой стоимости на постоянной основе.

Иерархия справедливой стоимости долгосрочных займов и долговых ценных бумаг относится ко второму уровню. На 31 декабря 2020 и 2019 гг. переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не производилось.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, за исключением займов и долговых ценных бумаг, не отличалась существенно от их балансовой стоимости. Балансовая и справедливая стоимость займов и долговых ценных бумаг по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. была представлена следующим образом:

	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые обязательства:				
Займы	90,992,082	91,972,522	278,699,432	256,178,885
Долговые ценные бумаги	190,987,217	220,666,891	-	-
	281,979,299	312,639,413	278,699,432	256,178,885

Иерархия справедливой стоимости на 31 декабря 2020 г.:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости:				
- банковские кредиты	-	68,419,665	-	68,419,665
- займы от связанных сторон	-	23,552,857	-	23,552,857
- облигации	-	220,666,891	-	220,666,891
Итого	-	312,639,413	-	312,639,413

Иерархия справедливой стоимости на 31 декабря 2019 г.:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости:				
- банковские кредиты	-	52,781,411	-	52,781,411
- займы от связанных сторон	-	203,397,474	-	203,397,474
Итого	-	256,178,885	-	256,178,885

Справедливая стоимость финансовых обязательств, включенных в категорию Уровень 2 выше, была определена в соответствии с общепринятыми методиками расчета стоимости на основе анализа дисконтированных денежных потоков, где наиболее существенным исходным данным является ставка дисконтирования, которая отражает кредитный риск контрагентов.

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

27. 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.

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Компания проводила значительные сделки или имела значительный неоплаченный баланс по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг., не раскрытый в других примечаниях данной отдельной финансовой отчетности, приводится ниже.

Суммы задолженности перед связанными сторонами и суммы, причитающиеся от связанных сторон, включают следующее по состоянию на отчетные даты:

		Компании, входящие в группу			Итого
		Акционер	Акционера	Прочие связанные стороны	
Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2020 г.	719,183	15,792,098	877	16,512,158
	31 декабря 2019 г.	3,103	10,701,072	1,145	10,705,320
Краткосрочные авансы выданные	31 декабря 2020 г.	-	3,346	1,162	4,508
	31 декабря 2019 г.	23,238,854	-	2,318	23,241,172
Торговая кредиторская задолженность	31 декабря 2020 г.	7,266,200	4,878,577	1,128,489	13,273,266
	31 декабря 2019 г.	4,483	4,592,231	564,288	5,161,002
Заем, выданный связанной стороне	31 декабря 2020 г.	14,001,081	-	-	14,001,081
	31 декабря 2019 г.	-	-	-	-
Обязательства по договорам с покупателями (Примечание 17)	31 декабря 2020 г.	-	10,710,633	9,488,817	20,199,450
	31 декабря 2019 г.	-	9,396,052	4,654,169	14,050,221
Займы полученные и облигации выпущенные (Примечание 12)	31 декабря 2020 г.	190,987,217	22,572,417	-	213,559,634
	31 декабря 2019 г.	188,717,525	24,709,623	-	213,427,148
Прочие финансовые обязательства	31 декабря 2020 г.	342,943	4,080	3,883,698	4,230,721
	31 декабря 2019 г.	437,317	4,557,373	252,560	5,247,250

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2020 г. торговая дебиторская задолженность от связанных сторон представлена торговой дебиторской задолженностью по договорам услуг грузовых перевозок и услуг локомотивной тяги в пассажирском движении на сумму 13,367,535 тыс. тенге и 3,144,623 тыс. тенге, соответственно, со сроком погашения от одного до трех месяцев (31 декабря 2019 г.: 8,522,485 тыс. тенге, 2,182,835 тыс. тенге, соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. краткосрочные авансы, выданные связанным сторонам, включали авансы на оказание прочих услуг на сумму 4,508 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. краткосрочные авансы, выданные связанным сторонам, включали авансы по договору на оказание услуг по доступу к магистральной железнодорожной сети во внутривнутриреспубликанском, экспортном, импортном сообщении, а также авансы на оказание прочих услуг на сумму 23,238,854 тыс. тенге и 2,318 тыс. тенге, соответственно.

Компания совместно с Материнской компанией использует высоколиквидный инструмент для целей централизованного управления денежными средствами, а именно краткосрочные займы в рамках механизма «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 сроком на один год и без ставки вознаграждения. По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма составила 14,001,081 тыс. тенге.

Сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

		Компании, входящие в группу			Итого
		Акционер	Акционера	Прочие связанные стороны	
Реализация услуг (Примечание 19)	2020 г.	81,717,911	44,474,390	94,459,025	220,651,326
	2019 г.	73,416,352	54,140,553	75,848,446	203,405,351
Приобретение услуг	2020 г.	439,150,954	17,690,619	15,510,808	472,352,381
	2019 г.	402,263,164	23,138,803	8,678,382	434,080,349
Прочий доход	2020 г.	47,097	9,154	7,558	63,809
	2019 г.	23,714	22,518	105	46,337
Выплата вознаграждения по займам и долговым ценным бумагам	2020 г.	11,921,757	2,038,146	-	13,959,903
	2019 г.	9,060,140	2,174,531	-	11,234,671
Погашение облигаций	2020 г.	13,780,259	-	-	13,780,259
	2019 г.	-	-	-	-
Выдача займа Материнской компании	2020 г.	14,001,081	-	-	14,001,081
	2019 г.	-	-	-	-

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., услуги магистральной железнодорожной сети, приобретённые у связанных сторон, составили 438,360,727 тыс. тенге и 401,342,933 тыс. тенге, соответственно (Примечание 20).

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

Компенсация ключевому управленческому персоналу Компании

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 2019 гг. ключевой управленческий персонал состоял из 5 и 9 человек, соответственно. В связи с реорганизацией компании в Товарищество с ограниченной ответственностью, Совет Директоров был упразднен в августе 2020 г. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу представлено следующим образом:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Заработная плата	127,157	107,747
Пенсионные отчисления	11,287	10,436
Подоходный налог	11,241	9,473
Социальный налог	9,795	8,366
Социальные отчисления	986	1,033
Обязательное медицинское страхование	1,216	632
	<u>161,682</u>	<u>137,687</u>

28. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Ключевому руководителю, ответственному за принятие решений по операционной деятельности, предоставляется информация для распределения ресурсов и оценки результатов сегментов бизнеса. Эта информация предоставляется в разрезе видов продаваемых товаров и оказываемых услуг. При определении отчетных сегментов Компании не проводилось объединения нескольких операционных сегментов в один отчетный.

Отчетные сегменты Компании согласно МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» представлены одним сегментом предоставления услуг грузовых перевозок. Компания оценивает показатели сегмента услуг по грузовым перевозкам на основе прибыли до налогообложения, рассчитанным в соответствии с МСФО.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Согласно договору от 29 декабря 2020 г., дочерняя компания ТОО «Пассажирские локомотивы» была передана в доверительное управление Материнской компании на период с 1 января 2021 г. по 30 ноября 2021 г.

Временный запрет на прием груза в КНР

В марте 2021 г. Компания ввела временный запрет на перевозку грузов в направлении КНР через станцию Достык (Примечание 1):

- с 1 по 15 марта 2021 г. – всех грузов, кроме грузов в контейнерах (с 16 марта 2021 г. запрет снят);
- 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 19 марта 2021 г.