

**ГОДОВОЙ ОТЧЕТ ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ  
ПЕРЕВОЗКИ ПО ИТОГАМ 2021 года.**

## СОДЕРЖАНИЕ:

- Обращение Председателя Наблюдательного совета (3 стр.);
- Обращение Председателя Правления (4 стр.);
- О Товариществе (5-8 стр.);
- Основные события 2021 года (9-10 стр.);
- Стратегия развития (11-14 стр.);
- Обзор рынка (15-17 стр.);
- Результаты финансовой и операционной деятельности (18-27 стр.);
- Корпоративное управление Товарищества (28-34 стр.);
- Информация о соблюдении требований Кодекса корпоративного управления и Кодекса этики и поведения (35-39 стр.);
- Интегрированная система менеджмента и корпоративная система управления рисками (40 - 46 стр.);
- Устойчивое развитие (47 - 54 стр.);
- Финансовая отчетность (55-56 стр.);
- Контакты (57-58 стр.).

# Обращение Председателя Наблюдательного совета

**Уважаемые дамы и господа, читатели данного Отчета!**

Вашему вниманию предоставляется Годовой отчет о результатах деятельности крупнейшей дочерней организации акционерного общества «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» (далее - Компания) – товарищества с ограниченной ответственностью «КТЖ-Грузовые перевозки» (далее - Товарищество) по итогам 2021 года.

Отчет сформирован на принципах прозрачности и полноты раскрытия информации для всех заинтересованных сторон в рамках установленных стандартов корпоративного управления.

Тенденции к устойчивому становлению Товарищества, как Национального перевозчика грузов на территории Республики Казахстан, упрочены совместной работой Наблюдательного совета и исполнительного органа в лице Правления Товарищества.

Прошедший год был не простым с точки зрения макроэкономической ситуации и развития конкуренции на рынке перевозок грузов с использованием различных видов транспорта. Усилена конкуренция со стороны частных перевозчиков грузов. Однако, Национальный грузовой перевозчик принимает эти вызовы, извлекая необходимые уроки, мобилизуя усилия и ресурсы для решения поставленных перед ним задач.

Готовность к серьезной работе по расширению объемов перевозок, сервисов для клиентов, к поиску нестандартных решений обусловлена прочными позициями и широкими компетенциями на рынке, а также статусом Национального перевозчика грузов и квалифицированным персоналом.

У нас есть все, чтобы в долгосрочной перспективе оставаться выбором № 1 для наших клиентов.

Для обеспечения эффективного управления процессами и минимизации рисков, возникающих с учетом постоянно изменяющейся обстановки на рынках, в 2022 году предстоит разработать и определить Концепцию развития Товарищества. Данная Концепция определит ключевые значения показателей эффективности и финансовой устойчивости, в том числе для повышения инвестиционной привлекательности Товарищества в составе группы Компании.

Выражаю благодарность нашим акционерам, клиентам, инвесторам и партнерам за плодотворное, поступательное сотрудничество.

Благодарю коллектив Товарищества в целом и каждого в отдельности за преданность профессии, стремление к развитию и повышению эффективности деятельности на благо экономики нашей страны – Республики Казахстан.

С уважением, Председатель Наблюдательного совета ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» -

Управляющий директор по производственным процессам АО «НК «КТЖ»

Урынбасаров Бауыржан Пазылбекович.

# Обращение Председателя Правления

Уважаемые акционеры, клиенты, партнеры, инвесторы и коллеги!

Товарищество с ограниченной ответственностью «КТЖ-Грузовые перевозки» (далее - Товарищество), в настоящее время является крупнейшим перевозчиком грузов и оператором локомотивной тяги на территории Республики Казахстан.

Единственным участником Товарищества, является акционерное общество «Национальная компания «Қазақстан темір жолы».

29 сентября 2017 года Постановлением Правительства Республики Казахстан Товарищество определено в качестве Национального перевозчика грузов.

Товарищество является одним из крупнейших работодателей и налогоплательщиков Казахстана не только в составе группы Единственного участника, но и страны в целом.

Основными целями в деятельности Товарищества является бесперебойное и качественное обеспечение потребностей экономики и населения в перевозках грузов железнодорожным транспортом при обеспечении безопасности движения поездов и сохранности перевозимых багажа, грузобагажа, грузов.

Постоянно работая над наращиванием общих объемов перевозок, Товарищество – лидер по перевозке социально значимых грузов, таких, как уголь, зерно и продукты перемола, иные продовольственные товары. При этом, Товарищество старается непрерывно расширять виды деятельности - сервисы для наших клиентов.

Основные приоритеты в деятельности Товарищества – клиентоориентированность, качество и безопасность предоставляемых услуг, социальная ответственность бизнеса, устойчивое развитие.

Система управления Товариществом сертифицирована на соответствие требованиям международных стандартов ISO 9001-2016, ISO 14001-2016, ISO 45001-2019, ISO 50001-2019

Надежной опорой при реализации задач, стоящих перед Товариществом, является многотысячный трудовой коллектив, каждый из наших работников. Товарищество неустанно стремится к повышению профессиональных компетенций, созданию наилучших условий для труда и отдыха, обеспечению социальных гарантий и стабильности.

В целях информированности всех заинтересованных сторон, в рамках реализации механизма корпоративного управления Товариществом подготовлен настоящий Отчет, который планируется выпускать на ежегодной основе.

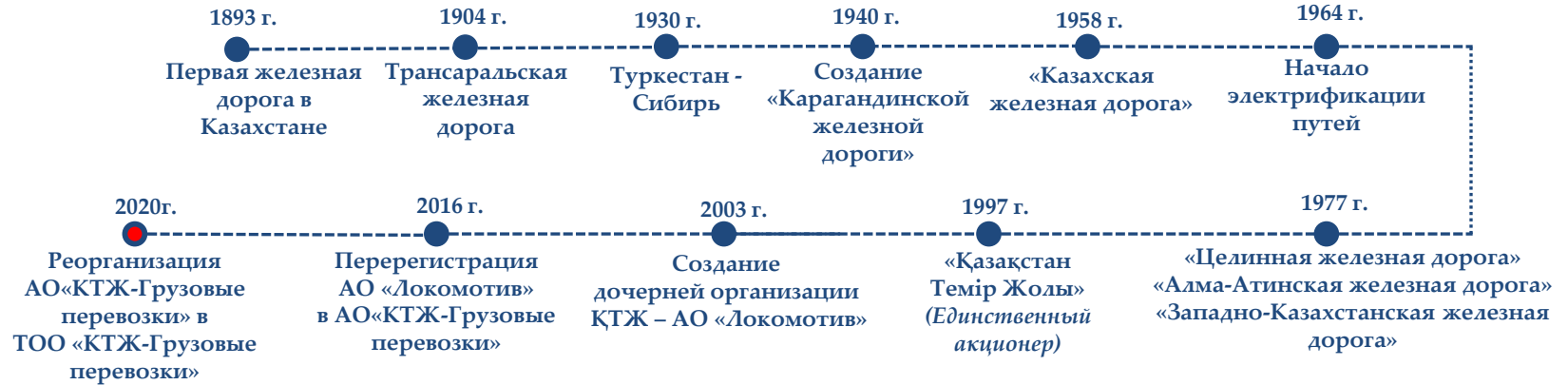
Благодарим за проявленный интерес к данному Отчету, а также деятельности нашего Товарищества, и желаем успешного бизнеса с уверенностью на плодотворное сотрудничество, результатом которого должно стать поступательное развитие Республики Казахстан.

С уважением, Генеральный директор (Председатель Правления) Товарищества

Петров Владимир Викторович.

## О Товариществе

## История ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки»:



АО «КТЖ-Грузовые перевозки» создано 15 июня 2016 года путем переименования и перерегистрации АО «Локомотив» в АО «КТЖ – Грузовые перевозки».

АО «КТЖ-Грузовые перевозки» объединило локомотивное, вагонное, грузовое хозяйства и хозяйство движения железнодорожного транспорта, а также функции АО «НК «КТЖ» по интегрированному и индикативному планированию, по расчетам за грузовые перевозки и международным взаиморасчетам.

АО «КТЖ-Грузовые перевозки» начало осуществлять свою деятельность по перевозке грузов железнодорожным транспортом с 1 июля 2016 года.

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 сентября 2017 года №608 «О внесении изменений в Постановление Правительства Республики Казахстан от 25 декабря 2004 года № 1389 «О некоторых вопросах Национальной железнодорожной компании и национальных перевозчиков» АО «КТЖ-ГП» определено Национальными перевозчиком – по перевозке грузов.

АО «КТЖ-Грузовые перевозки» реорганизовано в ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки», с 28 августа 2020 года, путем преобразования в соответствии с законодательством Республики Казахстан, на основании решения Правления АО «НК «КТЖ» от «14» января 2020 года, протокол № 14.

ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» является правопреемником АО «КТЖ-Грузовые перевозки» по всем его обязательствам, в отношении всех его кредиторов и должников, включая и обязательства, оспариваемые сторонами.

## **КЛЮЧЕВЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

- осуществление перевозок грузов
- управление перевозочным процессом
- предоставление услуг тягового подвижного состава
- оказание информационных услуг, связанных с перевозкой грузов
- осуществление ремонта и технического обслуживания подвижного состава

## **ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ**

- извлечение дохода;
- бесперебойное и качественное обеспечение потребностей экономики и населения в перевозках грузов железнодорожным транспортом;
- обеспечение безопасности движения поездов и сохранности перевозимых багажа, грузобагажа, грузов;
- развитие магистральной и терминальной инфраструктуры транспортных коридоров;
- повышение транзитного потенциала Товарищества;
- формирование функций единого оператора, взаимодействия с операторами и собственниками подвижного состава и предоставление доступа подвижного состава на магистральную железнодорожную сеть

## **ПОТРЕБИТЕЛЬСКИЕ СЕГМЕНТЫ**

- Клиенты, не пользующиеся услугами экспедиторов (крупные грузоотправители)
- Экспедиторы
- Операторы
- Пассажирские перевозчики
- Грузовые перевозчики

# Структура ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки»

## Центральный аппарат ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки»



В составе ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» 12 филиалов: «Санаторий-профилакторий имени С.Сейфуллина», 11 отделений ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки», включая Илецкое отделение ГП на территории Российской Федерации.

В состав филиалов – отделений ТОО «КТЖ – Грузовые перевозки» входят: основные эксплуатационные локомотивные депо (ТЧЭ) - 30, в том числе: оборотные депо (ТД) - 27, пункты подмены локомотивных бригад (ТЧП) – 8;

Основные эксплуатационные вагонные депо (ВЧД) – 17, в том числе: пункты технического обслуживания (ПТО) - 87, контрольные пункты технического обслуживания вагонов (КПТО) - 28, контрольные посты (КП) - 286, пункты технической передачи (ППП) -74, межгосударственные стыковые пункты (МГСП) - 18, пункты перестановки вагонов (ППВ) - 2, пункты подготовки вагонов под погрузку (ППВП)-20, пункты промывки вагонов - 6, механизированные пункты текущего отцепочного ремонта вагонов (МПТРВ)-12, пункты текущего отцепочного ремонта (ТОР)-69, пункты опробования тормозов (ПОТ)-4, автоконтрольные пункты (АКП)-2;

Станции-831, в том числе: внеклассных-26, 1 класса - 46, 2 класса-59, 3 класса-79, 4 класса - 161, 5 класса – 460.

На балансе Товарищества находится 528 зданий и сооружений.

В соответствии с решением Правления ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» от 27 октября 2020 года (протокол №10/03) филиал Товарищества «Пассажирские локомотивы» переименован на филиал Товарищества «Дирекция по организации перевозочного процесса». 21 декабря 2020 года выдана справка об учетной перерегистрации филиала юридического лица.

ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» принадлежит 10,09% акций ООО «КТЖ-Финанс» с целью привлечения заемных средств на рынке капитала Российской Федерации.

## Структура уставного капитала:

Единственным участником ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» является АО «НК «КТЖ», которому принадлежит сто процентов доли участия в уставном капитале Товарищества.

Уставной капитал ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» составляет 52 178 692 000 (пятьдесят два миллиарда сто семьдесят восемь миллионов шестьсот девяносто две тысячи) тенге.

**Персонал – 44 894 чел.**



1 519 чел.  
АУП



41 618 чел.  
производственный персонал

**Парк локомотивов – 1 678 ед.**



516,5  
электровозов



715,5  
тепловозов



446  
маневровых  
тепловозов

**Партнеры:**



**ALSTOM**



**BOMBARDIER**



## Основные события 2021 года

04 марта 2021 года решением Правления ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» (протокол №03/01), утверждена организационная структура филиала ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» - «Актюбинское отделение ГП».

21 апреля 2021 года решением Правления ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» (протокол №04/03), утверждена организационная структура филиала ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» - «Дирекция по организации перевозочного процесса».

13 мая 2021 года уполномоченным органом выдана лицензия на осуществление транспортировки наркотических и психотропных веществ и их прекурсоров.

Правлением АО «НК «КТЖ» (протокол от «28» июня 2021 года № 02/22) принято решение о реорганизации ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» путем выделения ТОО «КТЖ-Пассажирыские локомотивы». Учетная регистрация в уполномоченном органе проведена 31 августа 2021 года.

Решением Наблюдательного совета ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» (протокол от «20» октября 2021 года № 5) принято решение о закрытии филиалов ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки»: «Кызылординское отделение ГП», «Атырауское отделение ГП», «Магистауское отделение ГП» путем присоединения их к филиалу «Актюбинское отделение ГП», а также переименования филиала «Актюбинское отделение ГП» в филиал «Батыс».

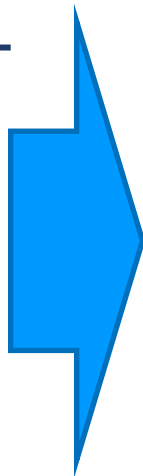
## Стратегия развития

## Стратегические цели

ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» в своей деятельности руководствуется Стратегией развития АО «НК«КТЖ» до 2029 года утвержденной решением Совета директоров АО «НК«КТЖ» от 06 сентября 2019 года (Протокол №13).

### Стратегические цели АО «НК «КТЖ»

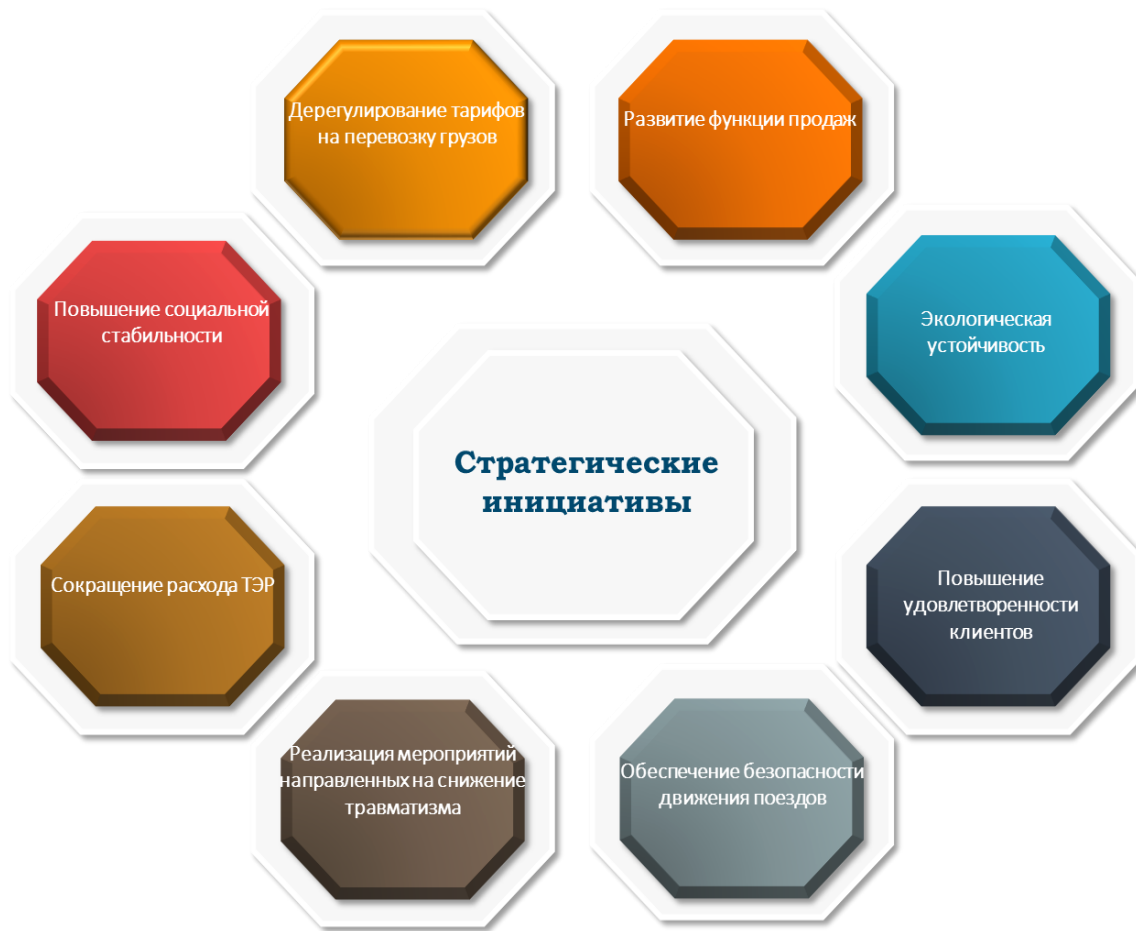
1. Вывод Компании из зоны финансового риска и обеспечение финансовой устойчивости
2. Повышение эффективности Компании
3. Повышение удовлетворенности клиентов
4. Гарантирование безопасности движения поездов
5. Обеспечение устойчивого развития Компании



### Стратегические цели ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки»

- 1. Клиентоориентированность**  
Развитие функции продаж перевозок;  
Повышение удовлетворенности клиентов;  
Повышение эффективности локомотивной тяги;  
Повышение эффективности маневровой работы.
- 2. Конкурентоспособность**  
Дерегулирование тарифов на перевозку грузов и услуги локомотивной тяги;  
Оптимизация удельного расхода топлива и электроэнергии ТОО «КТЖ-ГП»;  
Реализация мероприятий направленных на обеспечение безопасности движения поездов.
- 3. Повышение доходности**  
Завершение проекта Трансформации «Центр управления движением поездов (перезагрузка)»;  
Закрепление за Национальным перевозчиком эксклюзивного права на транзитные перевозки;  
Создание оптимальной целевой структуры Национального перевозчика.
- 4. Устойчивое развитие**  
Реализация принципов «нулевого травматизма»;  
Повышение социальной стабильности;  
Обеспечение экологической устойчивости.
- 5. Повышение эффективности**  
Сокращение себестоимости услуг ТОО «КТЖ-ГП»;  
Выход ТОО «КТЖ-ГП» на IPO.

## Стратегические инициативы ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки»:



## **МИССИЯ:**

Мы обеспечиваем перевозку грузов и пассажиров железнодорожным транспортом с постоянным повышением эффективности, безопасности, качества перевозок и сопутствующих услуг, с улучшением стиля и методов руководства на всех уровнях управления.

Мы приносим пользу потребителям и обществу в целом, обеспечивая предоставление безопасных и конкурентоспособных перевозочных услуг, стараясь быть эффективным партнером и поставщиком услуг в сфере грузовых железнодорожных перевозок, предоставляющим услуги тягового подвижного состава и его технического обслуживания, а также широкий спектр транспортных и логистических сервисов.

Мы готовы к сотрудничеству и взаимодействию со всеми видами и звеньями транспорта с целью бесперебойного оказания всего комплекса услуг нашим клиентам по конкурентоспособным ценам.

Мы постоянно находим инновационные решения и совершенствуем бизнес-процессы.

## **ВИДЕНИЕ:**

Сохранить доминирующее положение на рынке грузовых перевозок;

Сохранить лидерские позиции, как по линейке услуг и их качеству, так и по экономической эффективности, благодаря высокому профессионализму персонала, техническим стандартам и передовым процессам управления и производства;

Остаться одним из крупнейших работодателей и налогоплательщиков;

Быть PL - провайдером - результативным, привлекательным для каждого клиента, партнера и экономики Казахстана, действующим в соответствии с передовым опытом ведения бизнеса и предоставляющим полный спектр услуг перевозки грузов от подборки подвижного состава до доставки на станцию назначения и подачи вагона на подъездной путь клиента.

## Обзор рынка

## Экономика Казахстана в 2021 году:

В 2021 году экономика Казахстана продолжила восстановление после влияния пандемии коронавирусной инфекции и связанными с ней ограничительных мер.

По итогам 2021 года ВВП Казахстана вырос на 4,1% относительно уровня 2020 года, положительная динамика наблюдалась в следующих секторах экономики:

- строительство – 7,6%;
- торговля – 9,2%;
- обрабатывающая промышленность – 5,6%;
- горнодобывающая промышленность – 1,7%;
- транспорт и складирование – 3,6%.

Снижение темпов роста произошло в сельскохозяйственной отрасли – на 2,4%.

В 2021 году объём внешней торговли Казахстана превысил уровень 2020 года на 17,4%, экспорт вырос на 26,9%, импорт на 5,8%.

### Транспортная отрасль Казахстана:

Постепенное снижение влияния пандемии на развитие транспортной отрасли привело к росту грузооборота по сравнению с 2020 годом. Смягчение карантинных мер и постепенное восстановление международного авиасообщения и курсирования пассажирских поездов повлияли на рост пассажирооборота воздушного и железнодорожного транспорта. При этом в автомобильных перевозках по-прежнему наблюдалось снижение показателя, что повлияло на снижение общего пассажирооборота в стране.



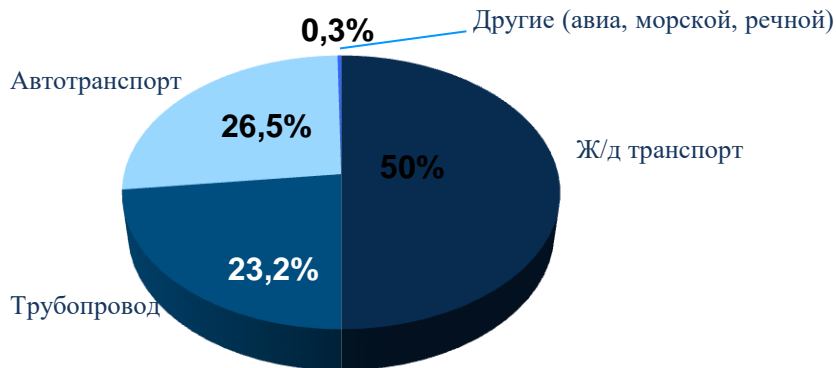
## Обзор рынка грузовых перевозок:

В 2021 году согласно статистическим данным Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан грузооборот всеми видами транспорта составил 597 196,2 млн т-км, что выше уровня 2020 года на 1,5%. Грузооборот железнодорожного транспорта, на долю которого приходится половина общего грузооборота страны, снизился на 1% и по итогам 2021 года и составил 299 170,8 млн т-км.

В отчетном году грузооборот воздушного транспорта увеличился на 45,4%, трубопроводного транспорта - на 11,1%, водного – на 6,9%.

Наибольшее сокращение объема грузооборота наблюдалось в морском транспорте – на 12,4%.

**Общий объем рынка (все виды транспорта):  
597,162 млрд.тк-м за 2021 год.**



Основными конкурентами Железнодорожного транспорта, являются:

1. Автомобильный транспорт – 26,5% от общего объема перевозок по РК;
2. Трубопроводный транспорт – 23,2% от общего объема перевозок по РК.



## **Результаты финансовой и операционной деятельности**

## Отчет о финансовых показателях за 2021 год

| Наименование                       | 12 месяцев 2021 года |      |            |        | 12 месяцев 2022 года |
|------------------------------------|----------------------|------|------------|--------|----------------------|
|                                    | план                 | факт | отклонение |        | план                 |
|                                    |                      |      | (+,-)      | %      |                      |
| Общая операционная Прибыль         | 67,8                 | 50,5 | -17,3      | -25,5% | 28,3                 |
| ЕБИТДА, млрд. тенге                | 89,1                 | 68,8 | -20,3      | -22,8% | 52,0                 |
| Другие доходы/расходы, млрд. тенге | 17,7                 | 14,8 | 2,9        | 17,0%  | 29,9                 |

Основными причинами ухудшения показателей «Чистый доход», «ЕБИТДА», «Общая операционная прибыль» по итогам 2021 года, являются:

- Увеличение расходов по ФОТ на 15,2 млрд. тенге из-за повышения заработной платы работникам на 10% с 01 июля 2021 года (увеличение ФОТ на 10% от 01.01.2021 года предусмотрено планом);
- Увеличение расходов по топливу на тягу поездов на 17,0 млрд. тенге, из них 1) недостижение планового уровня удельного расхода дизельного топлива на тягу поездов на 1,84 кг/измеритель (план 25,4 кг/изм, факт 27,24 кг/изм) – 7,0 млрд. тенге 2) роста цены за тонну – 8,2 млрд. тенге.

- Создание резерва по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности на сумму 7,8 млрд. тенге.

По показателю «Другие доходы/расходы» положительная динамика на 2,9 млрд. тенге или на 17,0%, за счет прочих финансовых доходов.

## Основные эксплуатационные показатели за 2021 год:

| Показатель (ед. измерения)                              | 2020 год       | 2021 год       |                | выполнение к: |               |               |               |
|---|----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|   |                | план           | факт           | плану         |               | 2020 году     |               |
|   |                |                |                | (+,-)         | %             | (+,-)         | %             |
| <b>Тарифный грузооборот (млн. ткм. нетто), в т.ч.</b>   | <b>231 783</b> | <b>234 992</b> | <b>225 625</b> | <b>-9 367</b> | <b>-4,0%</b>  | <b>-6 158</b> | <b>-2,7%</b>  |
| РК  | 89 804         | 93 624         | 82 153         | -11 471       | -12,3%        | -7 651        | -8,5%         |
| экспорт   | 83 469         | 84 026         | 81 927         | -2 099        | -2,5%         | -1 542        | -1,8%         |
| импорт  | 19 497         | 18 017         | 21 941         | 3 924         | 21,8%         | 2 444         | 12,5%         |
| <b>итого в регулируемых сообщениях</b>                  | <b>192 770</b> | <b>195 667</b> | <b>186 021</b> | <b>-9 646</b> | <b>-4,9%</b>  | <b>-6 749</b> | <b>-3,5%</b>  |
| <b>транзит</b>  | <b>39 013</b>  | <b>39 325</b>  | <b>39 604</b>  | <b>279</b>    | <b>0,7%</b>   | <b>591</b>    | <b>1,5%</b>   |
| <b>Производительность локомотива (тыс. т-км брутто)</b> | <b>1 857</b>   | <b>1 862</b>   | <b>1 796</b>   | <b>-65,7</b>  | <b>96,47%</b> | <b>-60,7</b>  | <b>96,73%</b> |

Факторы:

-За счет увеличения доли объемов перевозок частными перевозчиками;  
 -Снижение объемов перевозок в связи с введением карантинных мер в виде ограничения приема грузов на погранпереходах с КНР ;  
 -Низкий урожай зерновых 2021 года.

Факторы:

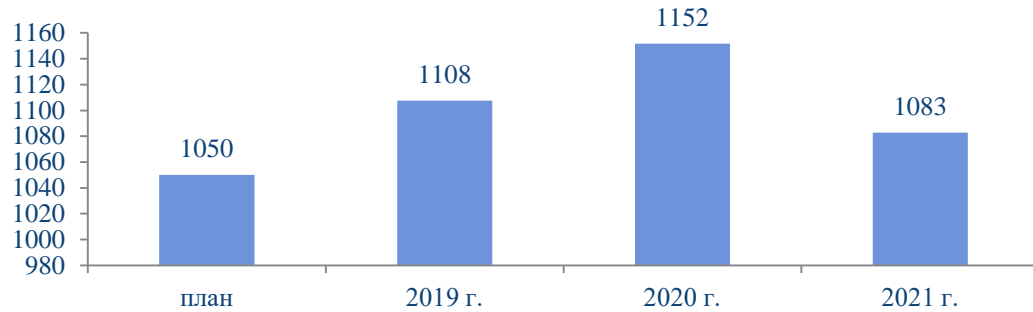
Невыполнение показателя обусловлено снижением среднесуточного пробега локомотива и участковой скорости вследствие роста отставленных от движения поездов, в т.ч. из - за несвоевременного приема Китайской стороной и усиления карантинных мер (COVID-19) и снижением среднего веса поезда вследствие увеличения проследования по территории КЗХ контейнерных поездов с низкой степенью использования грузоподъемности вагонов.

Факторы:

Снижение связано с увеличением загруженности инфраструктуры (рост количества отставленных от движения поездов, увеличение объема перевозок, наличие предупреждений по ограничению скорости движения в условиях проведения технологических "окон" по капитальному ремонту пути);

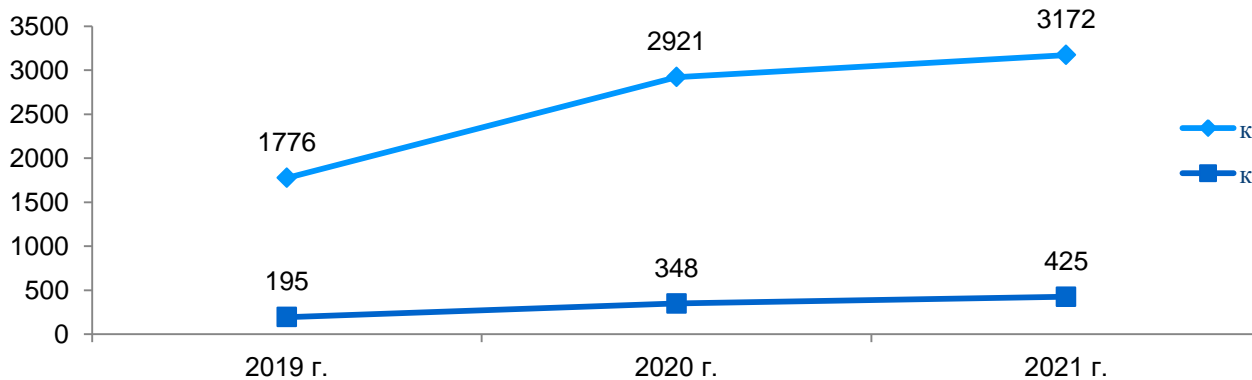
## Контейнерные перевозки:

### Выполнение скорости контейнерных поездов в направлении Китай – Европа за 2019-2021г., км/сут



Задание скорости согласно Плану мероприятий по реализации Государственной программы инфраструктурного развития «Нұрлы жол» на 2020 – 2025 годы - **1050 км/сут**  
**Выполнение к плану составило 103,2%**

Фактическая скорость за 2021 года составила **1 083 км/сут.**



# Информация по расходу ТЭР на тягу поездов

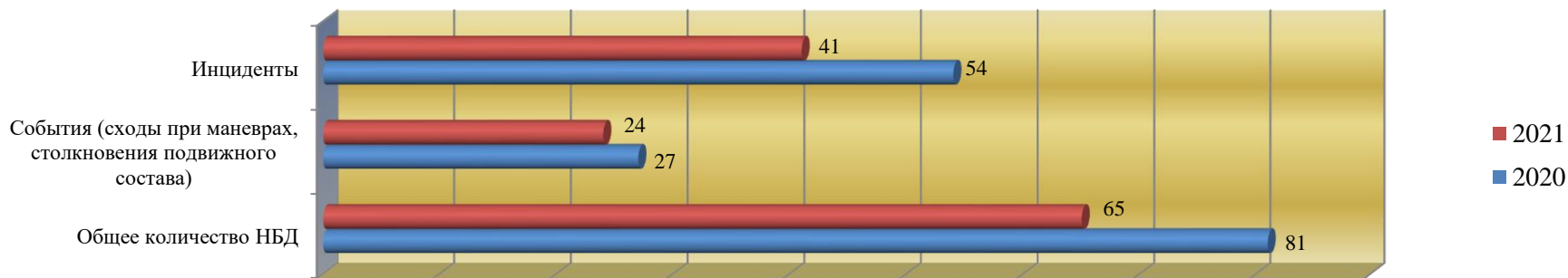
Динамика изменения удельного расхода дизельного топлива

| Показатель  | Факт 2020 | План 2021 | Факт 2021   | откл. к плану 2021 (+/-)                | откл к плану 2021 (%) | откл к факту 2020 (+/-)  | откл к факту 2020 (%) | Результат к плану 2021 (тонн)           | Результат к праву 2020 (тонн) |
|---|-----------|-----------|---|---|-----------------------|--|-----------------------|---|-------------------------------|
| <b>Работа млн.ткм.бр</b>  |           |           |   | <b>Расход дизельного топлива (тонн)</b> |                       |  |                       | <b>Удельный расход топлива (кг/изм)</b> |                               |
| Работа, млн.т-км бр.  | 183 154   | 184 653   | 187 326   | 2 673                                   | 1,4%                  | 4 171  | 2,3%                  |   |                               |
| Факт 2021   |           |           | 187 326   | Факт 2021                               |                       | 510 304  | Факт 2021             |   | 27,24                         |
| План 2021   |           | 184 653   | План 2021   |   | 469 071               | План 2021  |                       | 25,40                                   |                               |
| Факт 2020   |           |           | Факт 2020   |   | 482 465               | Факт 2020  |                       | 26,34                                   |                               |
| Расход дизельного топлива, тонн   | 482 465   | 469 071   | 510 304   | 41 233                                  | 8,8%                  | 27 840   | 5,8%                  |   |                               |
| Отклонение к 2020 году +4 171 (+2,3%), к плану 2021года +2 673 (+1,4%)  |           |           | Отклонение к 2020 году +27 840 тонны (+5,8%), к плану 2021 года +41 233 тонны (+8,8%) |   |                       | Отклонение к 2020 году +0,9 кг/изм (+3,4%), к плану 2021 года +1,84 кг/изм (+7,2%) |                       |   |                               |
| В 2021 году в сравнении с 2020 годом удельный расход дизельного топлива увеличен на 0,9 кг/изм, к утвержденным плановым показателям удельный расход дизельного топлива увеличен на 1,84 кг/изм. |           |           |   |   |                       |  |                       |   |                               |
| Удельный расход (кг/изм)  | 26,34     | 25,40     | 27,24   | 1,84                                    | 7,2%                  | 0,9  | 3,4%                  |   |                               |

## Динамика изменения удельного расхода электроэнергии

| Показатель  | Факт 2020 | План 2021 | Факт 2021 | откл. к плану 2021 (+/-) | откл к плану 2021 (%) | откл к факту 2020 (+/-) | откл к факту 2020 (%) | Результат к плану 2021 тыс.кВт*ч | Результат к праву 2020 тыс.кВт*ч |
|---|-----------|-----------|-----------|--------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Работа</b> , млн.т-км бр.  | 222 748   | 201 566   | 209 439   | 7 873                    | 3,9                   | -13 309                 | -6,0                  |                                  |                                  |
| <b>Расход электроэнергии</b> , тыс.кВт*ч  | 2 705 122 | 2 326 246 | 2 545 083 | 218 837                  | 9,4                   | -160 039                | -5,9                  |                                  |                                  |
| В 2021 году в сравнении с 2020 годом удельный расход электроэнергии увеличен на 0,08 кВт*ч/изм, утвержденным плановым показателям удельный расход электроэнергии увеличен на 6,11 кВт*ч/изм |           |           |           |                          |                       |                         |                       | 218 837                          | 1 588                            |

## Состояние безопасности движения по итогам 2021 года

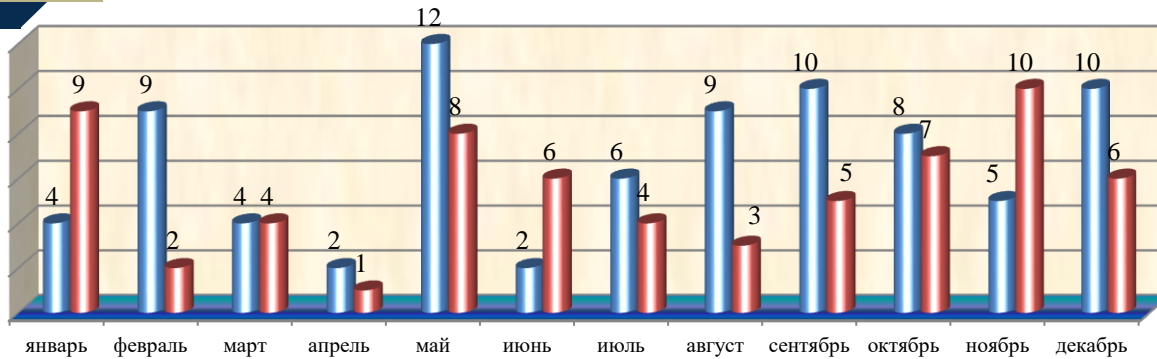


Наибольшее количество НБД допустили следующие отделения ГП: Алматинское – 12сл.; Актюбинское - 8сл.; Павлодарское и Карагандинское по 7сл.; Костанайское и Атырауское по 5сл.; Акмолинское, Семейское, Жамбылское и Шымкентское по 4сл.; Мангыстауское - 3сл.; Кызылординское и Илецкое по 1сл.

По тяжести (**события**) наибольшее количество допустили следующие отделения ГП: Алматинское – 7сл.; Павлодарское, Карагандинское и Семейское по 3сл.; Атырауское - 2сл.; Акмолинское, Костанайское, Жамбылское, Актюбинское, Мангыстауское и Илецкое по 1 случаю.

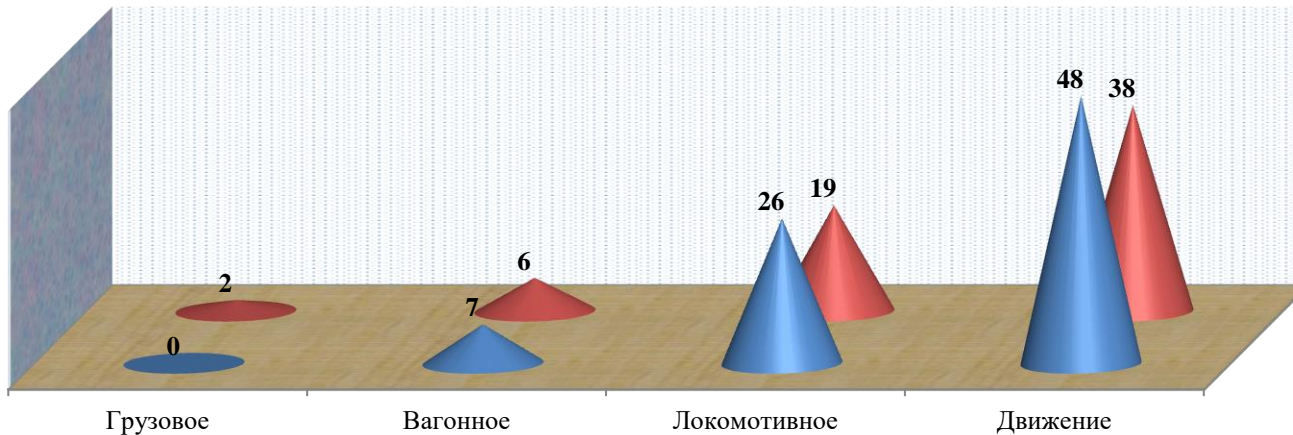


## Сравнительная диаграмма нарушения безопасности движения



Наибольшее количество НБД допущено в 2021г:  
 1 квартал (январь);  
 2 квартал (май);  
 3 квартал (сентябрь);  
 4 квартал (ноябрь)

■ 2020  
 ■ 2021

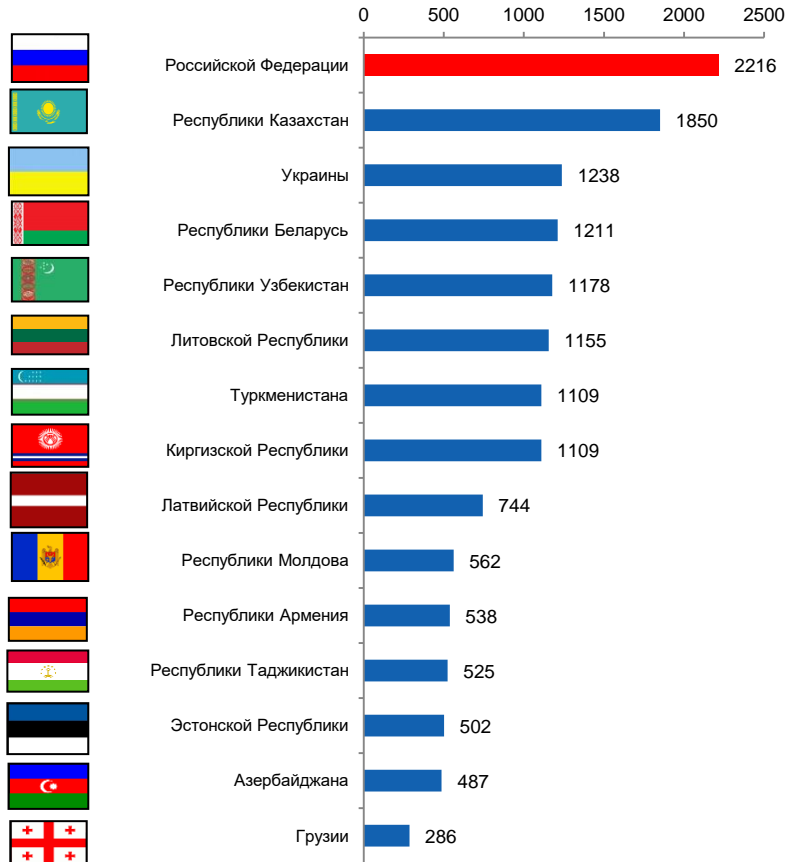


■ 2020  
 ■ 2021

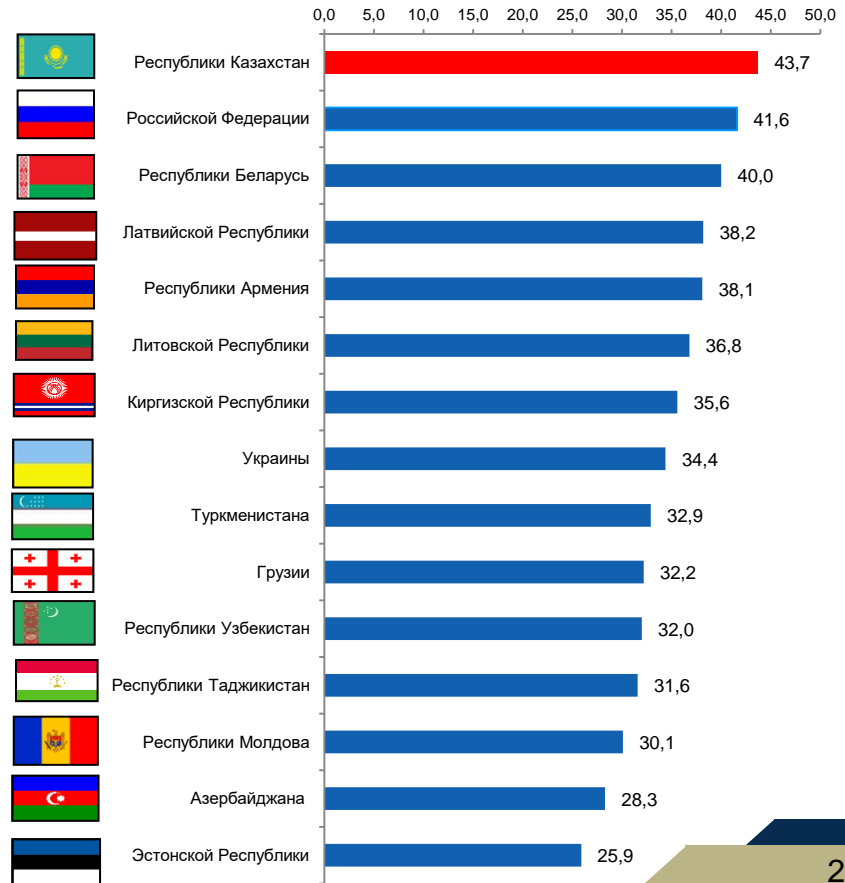
по хозяйству движения 38 сл. против 48 сл. в 2020 году (18 событий и 20 инцидентов);  
 по локомотивному хозяйству 19 сл. против 26 сл. в 2020 году (5 событий и 14 Инцидентов);  
 по вагонному хозяйству 6 сл. против 7 сл. в 2020 году (1 событие и 5 Инцидентов);  
 по грузовой работе 2 сл. Инцидента против 0 в 2020 году.

# Бенчмаркинг

Среднесуточная производительность локомотива, тыс. ткм брутто



Средняя участковая скорость грузового поезда всех видов тяги, км/ч



Источник информации: Статистические данные Дирекция совета по железнодорожному транспорту Государств – участников Содружества.

# Бенчмаркинг

Среднесуточная производительность  
грузового вагона, тыс. ткм нетто



Средняя статическая нагрузка вагона, тонн



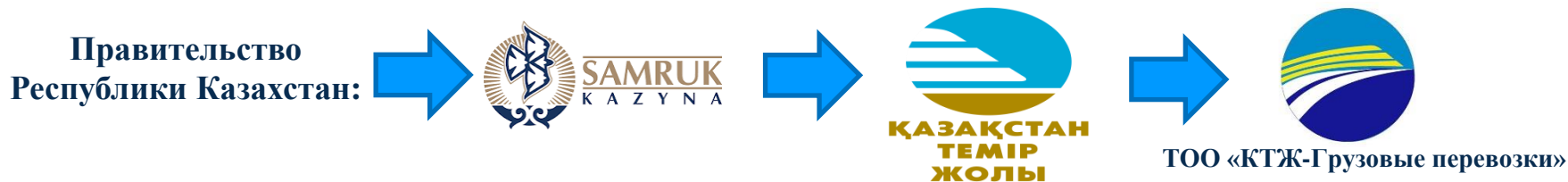
## Корпоративное управление Товарищества

## Корпоративное управление в ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки»:

ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» осознает важность совершенствования корпоративного управления и стремится к обеспечению открытости и прозрачности деятельности, а также практическому внедрению основных принципов Кодекса корпоративного управления.

### Структура корпоративного управления в ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки»:

Единственным участником ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» является АО «НК «КТЖ», которому принадлежит сто процентов доли участия в уставном капитале Товарищества. Единственный участник имеет права, предусмотренные законодательством и Уставом.



Единственным акционером АО «НК «КТЖ» является АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (Фонд), учредителем и единственным акционером которого является Правительство Республики Казахстан.

# Состав Наблюдательного совета

## ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» по состоянию на 31.12.2021г.



**Касымбек Ардак Махмудулы**  
Член Наблюдательного совета

Более 15 лет работал на руководящих позициях, членом Совета директоров в нефтегазовом секторе.

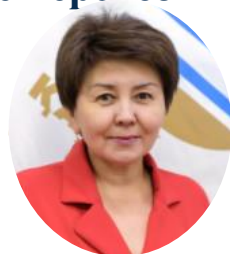
- 2017-2018гг. Генеральный директор ТОО «PROTALENT»;
- 2018-2019гг. Председатель Правления АО «Казына Капитал Менеджмент» (дочерняя организация НУХ «Байтерек»);
- 2018-2019гг. Член Совета Директоров (представитель АО «Самрук-Казына»);
- 2018г. Член Совета Директоров АО «Таукен-Самрук»;
- 2018г. Член Совета Директоров АО «Казатомпром»;
- 2018-2019гг. Член Совета Директоров Председатель Совета директоров Baiterek Venture Fund (дочерний Фонд АО «Казына Капитал Менеджмент»);
- 2018-2019гг. Председатель Наблюдательного Совета BV Management (дочерний Фонд АО «Казына Капитал Менеджмент»);
- 2021г. - по настоящее время Член Наблюдательного Совета ТОО «KazCloud (представитель АО «Самрук-Казына»);
- 2021г. - по настоящее время Член Совета Директоров (представитель единственного акционера) в ТОО «КТЖ – Грузовые перевозки», АО «КТЗ Express», АО «Кедентрансервис».



**Елюбаев Курман Исламович**  
Член Наблюдательного совета

• 1981 – 2016гг. Служба в рядах органов КГБ СССР, КНБ РК; Начальник Департамента КНБ по г. Астана;

• 2019г. – по настоящее время директор департамента корпоративной безопасности АО «НК «КТЖ».



**Дузбаева Мейрамкул Алтынбековна**  
Председатель Наблюдательного совета

- 1994 - 2000 г.г. –заместитель Председателя КГИП Министерства финансов РК;
- 2000 - 2002 г.г. – директор ТОО «Казахойл-Продактс», исполнительный директор по инвестиционным проектам, советник президента ЗАО «ННК «Казахойл»;
- 2002 - 2003 г.г. – советник ген. директора ТОО «Каспийская промышленно-финансовая группа»;
- 2003 – 2006 г.г. – исполнительный директор по корп. развитию, советник первого вице-президента ЗАО «НК «КазМунайГаз»;
- 2006 - 2007 г.г. – директор департамента стратегии и корп. управления АО «Казахстанский холдинг по управлению государственными активами «Самрук»;
- 2008 - 2015 г.г. – первый заместитель ген. директора, ген. директор ТОО «Mercury Service Company»;
- 2009-2013 г.г. – ген. директор ТОО «ГЭК – Казахстан»;
- 2013 - 2016 г.г. – член Правления – заместитель Председателя Правления НПП РК «Атамекен»;
- 2016 по н.в. – член Президиума НПП РК «Атамекен»;
- 2016 - 2017 г.г. – ген. директор ТОО «Камкор Менеджмент»;
- 2017 – 2018 г.г. – ген. директор ТОО «Silkway Transit»;
- с декабря 2018г. – управляющий директор по развитию АО «НК «КТЖ».



**Омарбекова Шолпан Сапаргалиевна**  
Член Наблюдательного совета

- 1991 – 2000гг. Экономист Институт экономики Национальной академии наук РК, •
- 2000 – 2002гг. Главный специалист ОАО «Казгирожелдортранс»;
- 2002 – 2010гг. Финансовый директор, Вице-президент, Управляющий директор, Вице-президент по финансам, Вице-президент по экономике и финансам АО «Казтранссервис»;
- 2010 – по н.в. АО «НК «КТЖ», директор Департамента тарифной политики, Вице-президент по экономике и финансам, Управляющий директор по экономике, Вице-президент, Финансовый контролер – директор Департамента казначейства, Финансовый контролер, с 03.08.2020 - Финансовый директор.



**Смолина Александра Александровна**  
Член Наблюдательного совета

- 2008 – 2009гг. стажер, юрист ЧУ «Единый центр развития персонала»,
- 2009 – 2011гг. юрист ЧУ «Корпоративный университет «Самрук-Казына»,
- 2011 – 2019гг. юрист, старший юрист, ведущий юриста, Заместитель директора, Директор Департамента международных контрактов, Директор Департамента правового обеспечения крупных нефтегазовых проектов АО «КазМунайГаз»;
- 2019 – 2020гг. директор юридического департамент АО «Пассажирские перевозки»;
- 2020 – по настоящее время директор Департамента международных контрактов АО «НК «КТЖ».

### Примечание:

9 декабря 2021 года решением Совета директоров АО «НК «КТЖ» (протокол №15) прекращены полномочия члена Наблюдательного совета Кулакова О.Р., ранее занимавшего должность Заместителя Председателя Правления по грузовому движению АО «НК «КТЖ».

## Вопросы, рассмотренные на заседаниях Наблюдательного Совета:



В 2021 году Наблюдательным советом проведено 8 заседаний, из них в очной форме – 7 заседаний, в форме заочного голосования - 1 заседание.

На заседаниях Наблюдательного совета, проведенных в 2021 году было рассмотрено 54 вопроса по различным направлениям деятельности ТОО «КТЖ – Грузовые перевозки».

Наиболее важные вопросы рассматривались на заседаниях, проведенных в очной форме.

Ниже представлены сведения об участии членов Наблюдательного совета на заседаниях Наблюдательного совета за отчетный период:

Председатель Наблюдательного совета - Дузбаева Мейрамкул Алтынбековна, участвовала на 8 заседаниях из 8 проведенных.

Члены Наблюдательного совета:

Омарбекова Шолпан Сапаргалиевна - участвовала на 8 заседаниях из 8 проведенных.

Касымбек Ардак Махмудұлы - участвовал на 8 заседаниях из 8 проведенных.

Смолина Александра Александровна - участвовала на 7 заседаниях из 8 проведенных, 1 заседание пропущено в связи с командировкой.

Елюбаев Курман Исламович - участвовал на 8 заседаниях из 8 проведенных.

## Процесс отбора Членов Наблюдательном совете и компетенция:

Избрание состава Наблюдательного совета ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» производится в соответствии с Правилами формирования составов советов директоров/наблюдательных советов и выплаты вознаграждения и компенсации расходов членам совета директоров/наблюдательных советов дочерних организаций АО «НК «КТЖ», утвержденных решением Совета директоров АО «НК «КТЖ» от 24 декабря 2021 года (протокол №16).

Основные бизнес – процессы ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» закреплены за членами Наблюдательного совета по следующим направлениям:

### **Председатель Наблюдательного совета Урынбасаров Бауыржан Пазылбекович**

- Эксплуатационная работа и производственные показатели
- Производственная безопасность и охрана окружающей среды

### **Член Наблюдательного совета Какимов Асхат Самаевич**

- Экономика и бюджетирование
- Риски и внутренний контроль

### **Член Наблюдательного совета Ахметжанов Ануар Муратович**

- Стратегическое и организационное развитие
- Цифровизация и эффективность
- Совершенствование корпоративного управления

### **Член Наблюдательного совета Ерназаров Ильяс Бахытжанович**

- Правовое сопровождение
- Кадровая и социальная политика
- Антикоррупционная политика

### **Член Наблюдательного совета Касымбек Ардак Махмудулы**

- Комплаенс менеджмент
- Управление финансами

### **Член Наблюдательного совета Рахимбеков Аскар Нуриденович**

- Управление активами

#### **Примечание:**

26 апреля 2022 года решением Наблюдательного совета ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» (протокол №15) утверждено распределение бизнес-процессов, курируемых членами Наблюдательного совета ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» .



# Состав Правления ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» по состоянию на 31.12.2021г.



**Петров Владимир Викторович**  
Председатель Правления

С июля 1991 года по апрель 2014 года – занимал различные должности от помощника составителя до первого заместителя филиала АО «НК»КТЖ-«Актюбинское отделение дороги».

С апреля 2014 года по июль 2016 года директор филиала АО «НК»КТЖ» - «Дирекция перевозочного процесса».

С июля 2017 года по июль 2018 года занимал должность Главного инженера, Вице-Президента по интегрированному планированию и информатизации, Исполнительного директора по интегрированному планированию, Исполнительного директора по эксплуатационной работе АО «КТЖ - Грузовые перевозки».

С июля 2018 года по февраль 2019 года директор филиала, Главный менеджер Департамента маркетинга филиала АО «KTZ Express»- «KTZE Operator».

С февраля 2019 года по ноябрь 2020 года Главный менеджер АО «Қазтеміртранс».

С ноября 2020 года по июнь 2021 года Заместитель Генерального директора по маркетингу и планированию ТОО «КТЖ - Грузовые перевозки».

С июня 2021 года назначен И.о. Генерального директора ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки»



**Кобесов Канат Керимович**  
Член Правления

С января 2015 года по январь 2016 года – Директор департамента формирования плана доходов транзитной политики филиала АО «НК «КТЖ» – «Дирекция интегрированного планирования».

С января 2018 года по декабрь 2020 года – Генеральный директор ТОО «Nurly zhol Trade».

В декабре 2020 года назначен Заместителем Генерального директора - Главным инженером ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки»



**Калдыбатыр Нуржан Сарсембаевич**  
Член Правления

С 2014 года – Заместитель директора департамента управления человеческими ресурсами и оплаты труда АО НК «КазМунайГаз».

С 2017 года – Заместитель Генерального директора ТОО «Oil Construction Company»

С июня 2019 года – Управляющий директор по административным вопросам АО «Қазтеміртранс».

В ноябре 2020 года назначен Заместителем Генерального директора по корпоративным вопросам ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки».



**Имашев Альжан Берикович**  
Член Правления

С января 2016 года по май 2018 года – Заместитель Генерального директора по корпоративному развитию ТОО «Павлодарский нефтехимический завод».

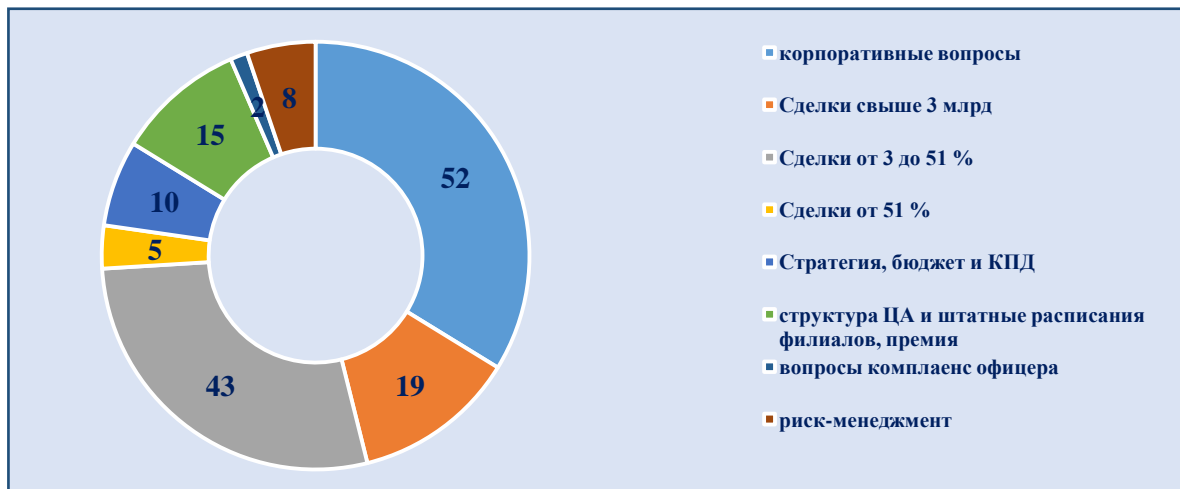
С мая 2018 года по сентябрь 2018 года – Заместитель Генерального директора по корпоративным функциям ТОО «Павлодарский нефтехимический завод».

С сентября 2018 года по июль 2019 года – Заместитель Председателя Правления по корпоративному центру ТОО «Kazakhstan Petrochemical»

С июля 2019 года по ноябрь 2020 года – Председатель Правления ТОО KLPPE


В ноябре 2020 года назначен Заместителем Генерального директора по экономике и финансам ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки»

## Вопросы, рассмотренные на заседаниях Правления:



**В 2021 году Правлением проведено 32 заседания.**

**На заседаниях Правления, проведенных в 2021 году было рассмотрено 154 вопроса по различным направлениям деятельности ТОО «КТЖ – Грузовые перевозки».**



**Информация о соблюдении требований Кодекса  
корпоративного управления и Кодекса этики и  
поведения**

## **Информация ТОО «КТЖ–Грузовые перевозки»**

### **о соблюдении принципов и положений Кодекса корпоративного управления АО «НК «КТЖ» за 2021 год:**

Решением Правления акционерного общества «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Қазына» (далее - Фонд) Протокол № 22/15 от 27 мая 2105 года утвержден Кодекс корпоративного управления (далее «Кодекс») для юридических лиц сто процентов голосующих акций (долей участия) которых принадлежит Фонду в качестве обязательного для применения корпоративного стандарта.

Целями Кодекса являются совершенствование корпоративного управления в Фонде и организациях, обеспечение прозрачности управления, подтверждение приверженности Фонда и организаций следовать стандартам надлежащего корпоративного управления.

Согласно результатам проведенного анализа, на практике в ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» соблюдается 87% положений Кодекса, еще 4% положений Кодекса соблюдается частично (с пояснением причин) и 0,3% положений в настоящее время не соблюдаются. 8% положений Кодекса не применимы к деятельности ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки».

В целом необходимо отметить, что по результатам анализа отчета выявлено, что основополагающие принципы и положения Кодекса корпоративного управления в ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» соблюдаются. Имеется достаточное подтверждение того, что основные положения Кодекса исполняются, и соответствуют ожиданиям Единственного акционера.

## О реализации планов по совершенствованию корпоративного управления:

План мероприятий по совершенствованию системы корпоративного управления 2021-2022гг.

План разработан в соответствии с комплексным планом по совершенствованию корпоративного управления в дочерних организациях АО «НК «КТЖ» на 2021-2022 годы протокол №02/28 и утвержден Наблюдательным советом ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» от 20 октября 2021 года протокол №5, вопрос №4.

Целями плана мероприятий являются совершенствование корпоративного управления, обеспечение прозрачности управления, подтверждение приверженности следовать стандартам надлежащего корпоративного управления.



## Текущее исполнение плана мероприятий по совершенствованию системы корпоративного управления 2021-2022гг.



## Кодекс этики и поведения:

ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» руководствуется Кодексом этики и поведения АО «НК«КТЖ» и его дочерних организаций, утвержденный решением Совета директоров АО «НК «КТЖ» от «20» сентября 2019 года, протокол №14.

Цель Кодекса выйти в лидеры среди компаний-аналогов по устойчивому развитию, качеству и экономической эффективности предоставляемых услуг за счет совершенствования бизнес-процессов, цифровизации деятельности и повышения профессионализма работников. Также на развитие корпоративной культуры и укрепление репутации Компании как открытого и честного участника рынка.

27 декабря 2021 года, протоколом №8 (вопрос №6) решением Наблюдательного совета ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» утверждена: «Политика противодействия коррупции», целью которой является минимизация риска вовлечения должностных лиц и работников Товарищества независимо от занимаемой должности в коррупционной деятельности.

27 декабря 2021 года, протоколом №8 (вопрос №7) решением Наблюдательного совета ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» утверждена: «Политика по предотвращению и урегулированию конфликтов интересов должностных лиц и работников», целью которой является недопущение конфликта интересов и является одним из ключевых механизмов противодействия коррупции.



**Интегрированная система менеджмента и  
корпоративная система управления рисками**



## ИНТЕГРИРОВАННАЯ СИСТЕМА МЕНЕДЖМЕНТА (ИСМ)

подтверждена сертификатами о соответствии требованиям международных стандартов:

ISO 9001-2016 «Системы менеджмента качества. Требования»

ISO 14001-2016 «Системы экологического менеджмента. Требования и руководство по применению»

ISO 45001-2019 «Системы менеджмента безопасности труда и охраны здоровья. Требования и руководства по применению»

ISO 50001:2019 «Системы энергоменеджмента. Требования и руководство по применению»

Область сертификации ТОО «КТЖ - Грузовые перевозки»  
«Перевозка грузов в сфере железнодорожного транспорта»



**IQNet** - ассоциация национальных органов по сертификации систем менеджмента



**Quality Austria** – международный орган по сертификации



**ТОО «EUROASIA MS»** - орган по подтверждению соответствия, аккредитованный в РК

## Организация и реализация работы в области корпоративной системы управления рисками за 2021 год

- ❑ Осуществлен переход к проактивному управлению рисками;
- ❑ Разработано и утверждено Руководство по системе внутреннего контроля (*для осуществления деятельности СВК*) (решение НС от 26.11.2021 года, протокол № 7);
- ❑ Разработана и утверждена Политика по управлению рисками и внутреннему контролю (*определяет принципы и подходы управления рисками*) (решение НС от 26.11.2021 года, протокол № 7);
- ❑ Разработаны и утверждены риск-аппетит, ключевые рисковые показатели с уровнями толерантностей к рискам (решение НС от 26.11.2021 года, протокол № 7).
- ❑ Разработаны и утверждены консолидированный реестр рисков, карта присущих рисков, план мероприятий по минимизации критических рисков на 2022 год (решение НС от 27 декабря 2021 года, протокол №8);
- ❑ Проведена идентификация и оценка рисков (реестр рисков и карта рисков на 2022 год – слайд 22) (*с целью выявления потенциальных рисков влияющих на достижение целей Товарищества, актуализированы в виде реестра рисков, карты рисков*);
- ❑ Проведена работа по описанию основных бизнес-процессов, с разработкой блок-схем, матриц рисков и контролей нормативного графика движения пассажирских и пригородных поездов (в т.ч частные), контейнерных и грузовых поездов; маркетингового плана перевозок во внутриреспубликанском и международном сообщениях; формирования и утверждения плана капитальных вложений и др. (решение Правления от 30.12.2021 года, протокол № 12/05);
- ❑ Проведено анонимное анкетирование сотрудников станций, эксплуатационных локомотивных депо и вагонных депо (*затронуты вопросы в части качества спецодежды, средств индивидуальной защиты, системы оплаты труда, выплат надбавок и премий, качества офисной техники, соблюдения кодекса этики и поведения, выявления коррупционных рисков и др.*);
- ❑ Рассмотрены и приняты соответствующие меры по итогам заслушивания ежеквартальных отчетов по управлению рисками с описанием и анализом ключевых рисков (*согласовано с Департаментом по управлению рисками и внутреннему контролю АО «НК «ҚТЖ»*);
- ❑ Подготовлены экспертные заключения с рекомендациями по вопросам увеличения обязательств, заключения крупных сделок, по вопросам страхования, по согласованию бюджета и Плана развития Товарищества и другим вопросам.

# Существенные недостатки системы в области корпоративной системы управления рисками

Система управления рисками

Существующие проблемы

**Несвоевременное предоставление отчетов по управлению рисками на рассмотрение Наблюдательного Совета.**

Причины:  
*Длительные процедуры связанные с предварительными рассмотрениями коллегиальными органами (Правление), а также согласование с владельцами рисков ГП, структурными подразделениями АО «НК «КТЖ»*

**Недостаточность и низкая эффективность проводимых мероприятий по минимизации отдельных ключевых рисков.**

Причины:  
*Низкая вовлеченность руководства Товарищества в управлении рисками;  
Некачественное предоставление владельцами рисков информации о проводимых мероприятиях для снижения рисков и их эффективности*

**Низкая дисциплина владельцев рисков в части предоставления своевременной и качественной отчетности по управлению рисками.**

Причины:  
*Отсутствие мотивационных КПП для владельцев рисков (низкая дисциплина, слабый уровень системы внутреннего контроля, текучесть квалифицированных кадров, отсутствие требований и средств для обязательного повышения квалификации в области управления рисками)*

## Карта рисков на 2021 год (присущие риски)

Консолидированный реестр рисков Товарищества (далее – Реестр) разработан в соответствии с Правилами идентификации и оценки рисков АО «КТЖ-Грузовые перевозки», утвержденными решением Совета директоров АО «КТЖ-Грузовые перевозки» от 1 июня 2018 года, протокол №4.

Реестр представляет собой перечень рисков, с которыми сталкивается Товарищество в ходе своей деятельности, содержит полную информацию о рисках (присущие риски). Представленный проект реестра состоит из 29 наиболее значимых идентифицированных рисков.

Оценка присущих рисков производится с учетом риска по вероятности, влияния и времени влияния риска.

Для облегчения оценки значимости каждого риска по сравнению с другими рисками, риски отображаются в графическом виде и формируют карту присущих рисков. На карте вероятность или частота отображается по горизонтальной оси, а сила воздействия или значимость – по вертикальной оси.

Карта присущих рисков позволяет выделить критические риски (красная зона), которые требуют особого внимания и разработки мероприятий по их управлению.

# Карта рисков на 2021 год (присущие риски)

|                    |                                       |                         |                 |                     |                        |
|--------------------|---------------------------------------|-------------------------|-----------------|---------------------|------------------------|
| ВЛИЯНИЕ            | SEVERE<br>MORE 2,25 BILLION TENGE     |                         | OR-7            | RTR-7, STR-4, STR-1 | OR-9, CRR-2            |
|                    | MAJOR<br>0,75 - 2,25 BILLION TENGE    | CCR-3                   | PIR-2           | OR-2, CR-2, CRR-5   | CRR-4                  |
|                    | MODERATE<br>0,37 - 0,75 BILLION TENGE |                         | CCR-3           | CR-1                |                        |
|                    | MINOR<br>0,15 - 0,37 BILLION TENGE    |                         |                 | PIR-1               |                        |
|                    | NEGLIGIBLE<br>LESS 0,15 BILLION TENGE | OR-1, TR-1, CTR-2, FX-1 |                 | OR-3, OR-5          | OR-4, ESG-1, HTR-1     |
|                    | IMPOSSIBLE<br>0%                      | UNLIKELY<br>25%         | POSSIBLE<br>50% | LIKELY<br>75%       | ALMOST CERTAIN<br>100% |
| <b>ВЕРОЯТНОСТЬ</b> |                                       |                         |                 |                     |                        |

| ВЕРОЯТНОСТЬ    |      | ВЛИЯНИЕ    |                           |
|----------------|------|------------|---------------------------|
| IMPOSSIBLE     | 0%   | NEGLIGIBLE | LESS 0,15 BILLION TENGE   |
| UNLIKELY       | 25%  | MINOR      | 0,15 - 0,37 BILLION TENGE |
| POSSIBLE       | 50%  | MODERATE   | 0,37 - 0,75 BILLION TENGE |
| LIKELY         | 75%  | MAJOR      | 0,75 - 2,25 BILLION TENGE |
| ALMOST CERTAIN | 100% | SEVERE     | MORE 2,25 BILLION TENGE   |

| КОД  | ОПИСАНИЕ КАТЕГОРИИ РИСКА  | КОД  | ОПИСАНИЕ КАТЕГОРИИ РИСКА  |
|--|---|--|---|
| <b>РИСКИ ГРУЗОБОРОТА</b>   |   | <b>КОНТРАКТНЫЙ РИСК</b>                          |   |
| CTR-1  | Объем внутриреспубликанского грузооборота   | CCR-1  | Неисполнение договора поставки грузовых электровозов и комплектующих поставщиком ТОО "ЭКЗ", субпоставщиками "ALSTOM", ЗАО "ТМХ"                   |
| CTR-2  | Объем грузооборота от импорта   | CCR-2  | Неадекватное исполнение договорных обязательств по поставке грузовых тепловозов ТОО "Транспортсёрвис Глобал Эв-Эв-Си"                             |
| CTR-3  | Объем грузооборота от экспорта  | CCR-3  | Неадекватное исполнение договорных обязательств АО "Казпочта" по доставке перевозочных документов   |
| CTR-4  | Объем транзитного грузооборота  | <b>ИТ &amp; КИБЕР РИСК</b>                       |   |
| <b>ТАРИФНЫЙ РИСК</b>   |   | KR-1   | Сбой информационных систем  |
| RTR-7  | Риск применения унифицированного тарифа вместо транзитного на перевозки грузов из Узбекистана в страны ЕАЭС по территории Казахстана, в связи со вступлением Узбекистана в ЕАЭС | <b>РИСК ЛИКВИДНОСТИ</b>                          |   |
| <b>ВАЛЮТНЫЙ РИСК</b>   |   | LB-1   | Риск снижения ликвидности   |
| FX-1   | Снижение курса национальной валюты по отношению к твердой валюте  | <b>КРЕДИТНЫЙ РИСК</b>                            |   |
| <b>ОПЕРАЦИОННЫЙ РИСК</b>   |   | CR-1   | Невозврат дебиторской задолженности (Образование проблемной дебиторской задолженности)  |
| OR-1   | Риск увеличения доли порожнего пробега  | CR-2   | Образование задолженности за оказанные услуги (снижение доходов по дополнительным сборам)   |
| OR-2   | Дефицит локомотивного парка   | <b>РИСК БЕЗОПАСНОСТИ ДВИЖЕНИЯ И ОХРАНЫ ТРУДА</b> |   |
| OR-3   | Несохранность груза   | HTR-1  | Нарушения безопасности движения Сход / столкновение подвижного состава в поезде и при маневровой работе   |
| OR-4   | Риск несвоевременной доставки груза по вине Товарищества  | HTR-2  | Безопасность и охрана труда (производственный травматизм)   |
| OR-5   | Риск воздействия погодных условий   | <b>ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ РИСК</b>                        |   |
| OR-6   | Риск пожара по вине Товарищества  | ESG-1  | Загрязнение окружающей среды  |
| OR-7   | Риск перерасхода топливно-энергетических ресурсов (результат к праву)   | <b>HR РИСКИ</b>                                  |   |
| <b>Риск принятия в рамках ЕАЭС нормативных документов об использовании электронных навигационных пломб при перевозке товаров железнодорожным транспортом</b> |   | HR-1   | Социальное недовольство со стороны работников   |
| OR-9   | Обязательное наложение/снятие работниками перевозчика на станциях электронных навигационных пломб при перевозке грузов железнодорожным транспортом                              | HR-2   | Нарушения Трудового кодекса Республики Казахстан при расторжении трудового договора по инициативе работодателя                                    |
| <b>РИСКИ ЗАКУПОК</b>   |   | HR-3   | Текущая текучесть кадров  |
| OR-10  | Риск нарушения правил закупок при проведении закупочных процедур (Риски процесса закупок)   | HR-4   | Нарушения Трудового законодательства Республики Казахстан   |
| <b>ПРОЕКТНЫЕ И ИНВЕСТИЦИОННЫЕ РИСКИ</b>  |   | <b>КОМПЛЕКСНЫЙ РИСК</b>                          |   |
| PIR-1  | Отсутствие возможности использования автоматизированной системы для разработки прогнозных (вариантных) графиков движения поездов  | CCR-1  | Риск коррупции  |
| PIR-2  | Риск невозврата авансовых платежей по проекту внедрения системы Оптимизатора рейса «Trip Optimizer» для грузовых локомотивов серии ТЭ33А  | CCR-2  | Риск внутрикорпоративного мошенничества (хищения)   |
| <b>НАЛОГОВЫЙ РИСК</b>  |   | CCR-3  | Имущественный риск  |
| TR-1   | Нарушение требований налогового кодекса   | CCR-4  | Риск возмещения Товариществом убытков, причиненных задержкой и неприемом грузов (нефтепродуктов) ТОО «Oil Stream»                                 |
| <b>РЕПУТАЦИОННЫЙ РИСК</b>  |   | CCR-5  | Риск взыскания суммы задолженности по договору закупки услуг предоставления мест отдыха для локомотивных бригад согласно иску ТОО «Алем-Павлодар» |
| RP-1   | Риск ухудшения деловой репутации Товарищества   |  |   |

## Запланированы следующие мероприятия:

### Пересмотр методологии в области управления рисками:

- ✓ внесение дополнений в Правила идентификации и оценки рисков ввиду изменения подходов в идентификации и оценке рисков;
- ✓ разработка Правил определения риск-аппетита, риск-толерантности, ключевых рисковых показателей *(после актуализации аналогичных документов АО «НК «ҚТЖ»»).*

### Повышение риск-культуры в области управления рисками и внутреннего контроля:

- ✓ проведение обучения риск-координаторов Товарищества в части качественной идентификации рисков, формирования реестра рисков, плана мероприятий для снижения рисков и др.

### Проведение анонимного анкетирования работников Товарищества по оценке культуры управления рисками и знаний в области управления рисками и внутреннего контроля.

### Проведение тестирования эффективности контрольных процедур по основным идентифицированным бизнес-процессам *(обнаружение недостатков и слабости контроля).*

### Разработка и реализация дорожной карты по действиям структурных подразделений в условиях чрезвычайного положения.

## Устойчивое развитие

## **Обеспечение устойчивого развития**

ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» в своем развитии придает важное значение принципам устойчивого развития. Обеспечение устойчивого развития является одной из стратегических целей Стратегии развития АО «НК «КТЖ» до 2029 года, данная цель содержит – обеспечение устойчивого развития и предусматривает реализацию трех стратегических инициатив:

- повышение социальной стабильности и развития кадрового потенциала;
- экологическая устойчивость;
- совершенствование корпоративного управления.

## **Управление устойчивым развитием**

Основополагающим документом ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» по совершенствованию системы управления в области устойчивого развития является Политика в области устойчивого развития АО «НК «КТЖ» утверждённая решением Совета директоров АО «НК «КТЖ» от 24 мая 2021 года (протокол №8, вопрос №1), распространяемая на дочерние организации АО «НК «КТЖ».

Политика определяет цели, принципы в области устойчивого развития, устанавливает механизм достижения целей и внедрения принципов устойчивого развития, создание эффективной системы управления взаимодействием с заинтересованными сторонами.



## Производственный травматизм по итогам 2021 года (Охрана труда).

За 12 месяцев 2021 года по ТОО «КТЖ – Грузовые перевозки» допущено 15 несчастных случаев против 11 случая, допущенных за аналогичный период 2020 года. В том числе с летальным исходом -4 случая, инвалидный исход – 2 случая, временной утратой нетрудоспособности – 9 случаев.

### Распределение производственного травматизма по хозяйствам:

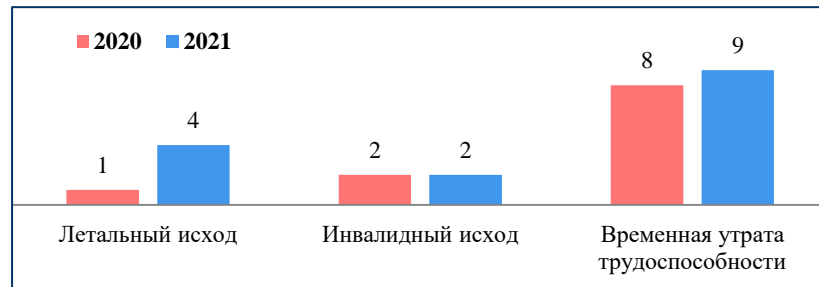
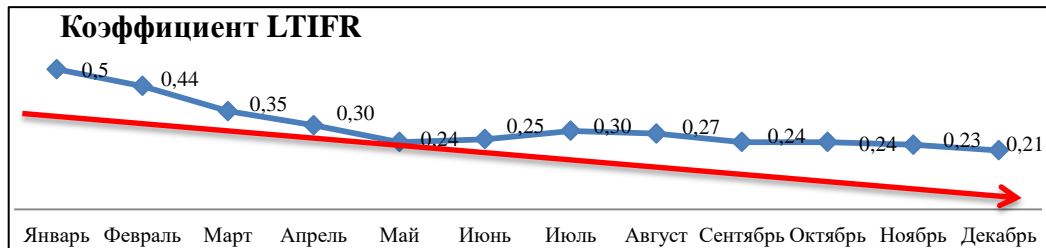
- вагонное хозяйство - 1 случай;
- локомотивное хозяйство - 5 случая;
- хозяйство движения - 9 случаев.

Общий материальный ущерб от несчастных случаев связанные с трудовой деятельностью составил **162 739,41** тыс. тенге, в том числе выплаты:

- по листкам нетрудоспособности – **3977,55** тыс. тенге;
- по возмещению вреда здоровью, в связи с профессиональной утратой трудоспособности, инвалидностью, потерей кормильца – **72 877** тыс.тенге.
- единовременного пособия работникам, полностью или частично утратившим трудоспособность, в результате несчастного случая на производстве или потере кормильца **85 884,86** тыс. тенге.

Во 2-м полугодие объявлено «2-ое полугодие без смертельных случаев». В рамках мероприятия в филиалах ТОО «КТЖ – Грузовые перевозки» - «Алматинское, Кызылординское, Костанайское отделение ГП» был проведен технические занятия с практическим показом материалов и на рабочих местах вывешены аншлаги о проведении мероприятий. За период проведения мероприятия случаи с летальным исходом не допущено.

Коэффициент (LTIFR) на начало 2021 года составил 0,50. По итогам 12 месяцев 2021 года имеется снижение коэффициента в 2 раза до 0,21 при плане 0,23.



## Мероприятия по улучшению условий, безопасности движения и труда

1

- Пропаганда программы «10 шагов к оздоровлению»
- Реализация концепции «Семь золотых правил»

2

- Проведение семинаров по безопасности движения поездов и охране труда
- Совершенствование культуры безопасности до уровня лучших мировых практик

3

- Изменение порядка согласования результатов аттестации производственных объектов
- Организация внеочередных аттестаций производственных объектов

4

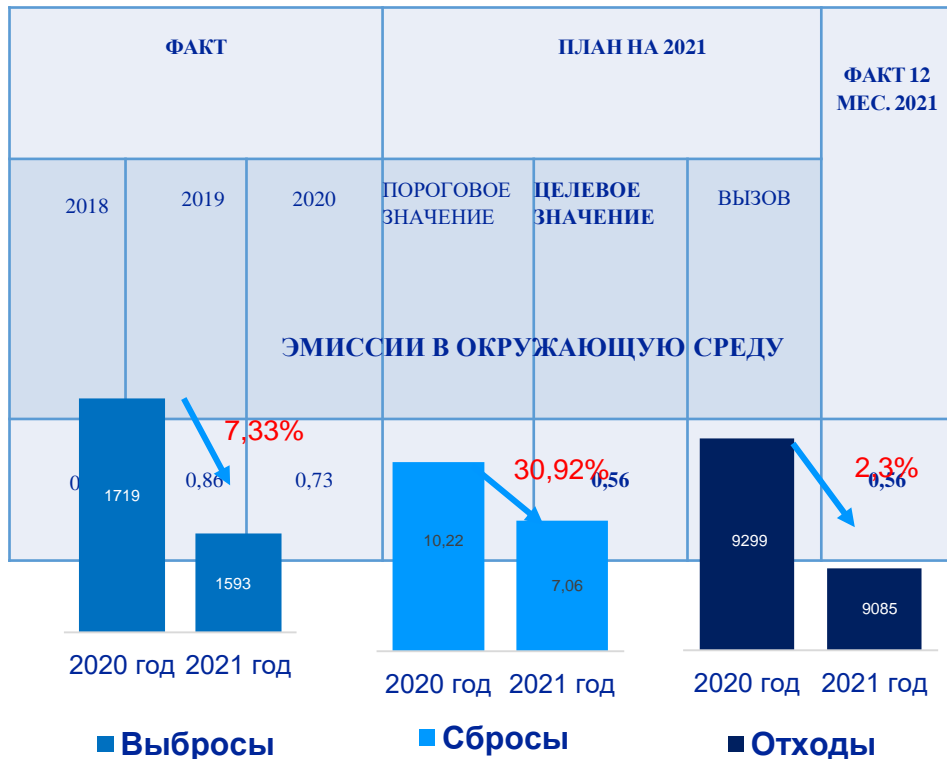
- Реализация комплексного плана мероприятий по улучшению условий и безопасности труда (за период 2021 года объявлено мероприятие «2 полугодие без смертельных случаев», проведено целевое мероприятие «ВНИМАНИЕ - СОСТАВИТЕЛЬ», проведены технические занятия с практическим показом материалов по профессиям связанным с движением поездов)

5

- Профилактические мероприятия по повышению уровня обеспечения безопасности движения

# ЭКОЛОГИЯ

## УРОВЕНЬ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ (УЭЭ)



### КПД

НА 2021 ГОД КПД УРОВЕНЬ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ УСТАНОВЛЕН НА УРОВНЕ 2020 ГОДА (ЦЕЛЬ-0,57) В СВЯЗИ С НЕ ВЫПОЛНЕНИЕМ.

НАБЛЮДАЕТСЯ **ОТРИЦАТЕЛЬНАЯ ДИНАМИКА** В 2019 И 2020 ГОДАХ ИЗ-ЗА ВЫПЛАТЫ ШТРАФНЫХ САНКЦИЙ.

**УДЕЛЬНЫЙ ВЕС** В ОБЩЕЙ ОЦЕНКЕ 2021 ГОДА - 15%.

ФАКТ ЗА 12 МЕС. 2021 ГОДА – 0,56, ЦЕЛЕВОЕ ЗНАЧЕНИЕ КПД ДОСТИГНУТО.

### ЭМИССИИ В ОС

**СНИЖЕНИЕ ВЫБРОСОВ НА 7,33%** ДОСТИГНУТО ЗА СЧЕТ ПЕРЕВОДА КОТЕЛЬНЫХ И БЫТОВЫХ ПЕЧЕЙ ИЗ ТВЕРДОГО ТОПЛИВА НА ЭЛЕКТРИЧЕСКИЙ ВИД ОТОПЛЕНИЯ.

**СНИЖЕНИЕ ОБЪЕМОВ СБРОСОВ НА 30,92%** СВЯЗАНО С УМЕНЬШЕНИЕМ КОЛИЧЕСТВА ПОДАВАЕМЫХ ВАГОНОВ В ПУНКТЫ ПРОМЫВКИ ВАГОНОВ

**СНИЖЕНИЕ ОБЪЕМОВ ОТХОДОВ НА 2,3%** ДОСТИГНУТА ЗА СЧЕТ РАЗДЕЛЬНОГО СБОРА ОТХОДОВ, ТАКЖЕ ПЕРЕДАЧИ НА АУТСОРСИНГ ЗДАНИЙ ДОЛЬ.

## МАТЕРИАЛЬНАЯ МОТИВАЦИЯ

- В 2021 году произведена индексация заработной платы работникам филиалов Товарищества с 1 января 2021 года на 10% и с 1 июля 2021 года на 10%. Также в 2021 году работникам филиалов и центрального аппарата Товарищества были выплачены единовременные премии к профессиональному празднику - Дню работников транспорта в размере 1 МЗП и ко Дню Независимости РК в размере 1,5 МЗП. Компанией было принято решение по выплате работникам филиалов и центрального аппарата Товарищества премии по итогам 1 МЗП, общая сумма выплаченных премий составила 6 685 млн. тенге. Проведена работа по внесению изменений в Коллективный договор (дополнительное соглашение №1) на 2021-2023 годы по надбавке за разъездной характер работы локомотивным бригадам при выполнении ими поездной работы.
- Фактическая производительность труда, рассчитанная от доходов в 2021 году составила 26 961 млн. тенге на чел., что выше уровня 2020 года на 23%, производительность труда млн.прив т-км нетто / чел. к 2020 году увеличена на 6%.

## ПОВЫШЕНИЕ УРОВНЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗНАНИЙ РАБОТНИКОВ

В 2021 году при запланированном обучении - 4454 человек, проведена подготовка и повышение квалификации работников – 5643 человек. Обучение проведено по службам:

- 1746 человек из блока локомотивного хозяйства;
- 270 человек из блока хозяйства движения (включая блок грузовой работы);
- 220 человек из блока вагонного хозяйства;
- 3407 человек (охрана труда, экология, промышленная безопасность, пожарно - технический минимум, электробезопасность).
- В разрезе учебных центров:
  - Таразский Учебный Центр - 877 работников;
  - Павлодарский учебный центр – 822 работников;
  - Карагандинский учебный центр – 900 работников;
  - Актюбинский учебный центр – 1017 работников;
  - Центр Нур-Султан (Фцкадр) - 2027 работников.

## СОЦИАЛЬНО-ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ

Коллективный договор на 2021-2023 годы между ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» и его трудовым коллективом предусматривает добровольно принятые на себя

Товариществом обязательства по:

- соблюдению норм в сфере социально-трудовых отношений;
  - предоставлению материальной поддержки и социальных гарантий работникам, неработающим пенсионерам, инвалидам в Товариществе, а также пострадавшим от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Товариществе; предоставлению ряда социальных гарантий молодежи, семьям работников, включая летний отдых и оздоровление детей работников Товарищества;
  - регулированию вопросов охраны здоровья;
- содействию всестороннему профессиональному развитию и обучению персонала. Ежегодно, с 2016 года, по группе портфельных компаний АО «Самрук-Казына» проводится исследование Рейтинга социальной стабильности, который в 2021 году составил – 69% (2020 год – 72%);

# МЕРЫ ПРОФИЛАКТИКИ СОЦИАЛЬНОЙ СТАБИЛЬНОСТИ

- Соблюдение Кодекса деловой этики и поведения Компании;
- Проведение индивидуальных встреч с протестно настроенными работниками;
- Проведение регулярных информационных встреч с трудовым коллективом;
- Поддержание необходимого уровня бытовых условий на рабочих местах;
- Проведение профилактических мероприятий по выявленным коррупционным нарушениям в трудовых коллективах;
- Своевременно реагирование на жалобы работников с учетом их обоснованности (законности);
- Личным примером вовлекать работников в реализацию проектов цифровой трансформации;

## Социальный пакет работника ТОО “КТЖ-ГП”

- Ранний выход на отраслевое пособие машинистов и помощников машинистов (57 лет);
- Ранний выход на пенсию при оптимизации должности;
- Возмещение стоимости проезда ж/д транспортом;
- Протезирование зубов;
- 20% надбавка молодым специалистам, прибывшим на малые станции/разъезды;
- Материальная помощь на рождение;
- Материальная помощь на регистрацию брака;
- Льготное санаторно-курортное оздоровление;
- Медицинское обслуживание;
- Летний отдых детей;

## Финансовая отчетность

## Финансовая отчетность:

См. Консолидированную финансовую отчетность ТОО «КТЖ-ГП» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года – Приложение №1.



## Контакты

## Контакты:

Товарищество с ограниченной ответственностью «КТЖ-Грузовые перевозки»

010000, Республика Казахстан, г. Нур - Султан, ул. Д.Кунаева, 6

info@ktzh-gp.kz

Служба канцелярии и секретариата: +7 (7172) 60-30-20

PR: +7 (7172) 60-30-70

## ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки»

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

### ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

#### СОДЕРЖАНИЕ

---

|   | Страница |
|---|----------|
| ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ<br>ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ<br>ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. | 1        |
| АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА  | 2-6      |
| КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ<br>ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.:  |          |
| Консолидированный отчет о финансовом положении  | 7-8      |
| Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе   | 9        |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств   | 10-11    |
| Консолидированный отчет об изменениях в капитале  | 12       |
| Примечания к консолидированной финансовой отчетности  | 13-78    |

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

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности TOO «КТЖ-Грузовые перевозки» (далее - «Компания») и его дочерней организации (далее – «Группа»), достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также консолидированные финансовые результаты их деятельности, консолидированное движение денежных средств и консолидированные 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 консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., была одобрена руководством Группы и утверждена к выпуску 14 марта 2022 г.

**От имени руководства Группы**

|   |   |  |
|---|---|--|
| Петров В.В.<br>И.о. Председателя<br>Правления (Генерального<br>директора) | Омарбекова Ш.С.<br>Заместитель Генерального<br>директора по экономике и<br>финансам | Керимбеков Е.Д.<br>И.о. Главного бухгалтера-<br>Директора департамента<br>бухгалтерского учета |
|---|---|--|

14 марта 2022 г.  
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Единственному участнику TOO «КТЖ-Грузовые перевозки»

**Мнение**

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «КТЖ-Грузовые перевозки» и его дочерней организации («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2021 г., а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2021 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

**Основание для выражения мнения**

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

**Ключевые вопросы аудита**

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

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц (включая их аффилированные лица), входящих в «Делойт Тью Томасу Лямитт» (далее – «ДТТ») и совместно именуемых как организация «Делойт». Компания «ДТТ», также именуемая как «международная сеть «Делойт», все филиалы – участники «ДТТ» и каждое из их аффилированных лиц является самостоятельным и независимым юридическим лицом, которое не вправе принимать от имени друг друга обязательства в отношении третьих лиц. Компания «ДТТ», а также каждый филиал – участник «ДТТ» и каждый аффилированный лиц несет ответственность только в отношении собственных действий и упущений, а не в отношении действий и упущений друг друга. Компания «ДТТ» не предоставляет услуги клиентам напрямую. Более подробную информацию можно узнать на сайте [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).

| Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?  | Что было сделано в ходе аудита?  |
|--|--|
| <p><b>Признание выручки от грузовых перевозок</b></p>  | <p>Наши аудиторские процедуры по проверке корректности признания выручки от грузовых перевозок включали следующее:</p>   |
| <p>Выручка раскрыта в Примечании 20 к консолидированной финансовой отчетности.</p>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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 средняя длительность перевозок, объем перевозок в тоннах на километр и виды перевозимых грузов.</li> <li>• 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.</li> <li>• оценка разработанных и внедренных ключевых ручных средств системы внутреннего контроля за признанием выручки от грузовых перевозок и тестирование их операционной эффективности.</li> <li>• 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.</li> <li>• оценка точности и полноты раскрытия выручки от грузовых перевозок в консолидированной финансовой отчетности.</li> </ul> |
| <p>В 2021 г. Группа признала выручку от услуг по грузовым перевозкам в размере 1,046,149,845 тыс. тенге, что составляет 89% от общей выручки, полученную от внутриреспубликанских, международных импортных, международных экспортных и международных транзитных грузовых перевозок.</p>        |  |
| <p>Существует несколько видов программного обеспечения, используемого для обработки и признания выручки от услуг грузовых перевозок. Данные о признанной выручке передаются в систему учета SAP. В консолидированной финансовой отчетности отражается сумма выручки из системы учета SAP.</p>  |  |
| <p>Принимая во внимание существенность выручки от услуг грузовых перевозок для финансовых результатов Группы и наличие рисков, связанных с эффективностью автоматизированных контролей в отношении процесса признания выручки, мы определили данный вопрос как ключевой для нашего аудита.</p> |  |

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

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

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

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

#### Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

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

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

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

14 марта 2022 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

|  | Приме-<br>чения | 31 декабря<br>2021 г. | 31 декабря<br>2020 г. |
|--|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>АКТИВЫ</b>  |                 |                       |                       |
| <b>Долгосрочные активы</b>   |                 |                       |                       |
| Нематериальные активы  |                 | 316,720               | 546,023               |
| Основные средства  | 5               | 420,409,370           | 418,973,659           |
| Авансы, оплаченные за основные средства                                    | 6               | 60,154,740            | 80,545,415            |
| НДС к возмещению   | 7               | 32,328,633            | 12,569,422            |
| Прочие долгосрочные активы   | 8               | 14,143,923            | 12,050,646            |
| <b>Итого долгосрочные активы</b>   |                 | <b>527,353,386</b>    | <b>524,685,165</b>    |
| <b>Текущие активы</b>  |                 |                       |                       |
| Товарно-материальные запасы  | 9               | 14,013,938            | 10,858,325            |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность                                | 10              | 4,863,197             | 17,055,869            |
| Заем, выданный связанной стороне   | 28              | -                     | 14,001,081            |
| Авансы, выданные связанным сторонам  | 28              | 26,455,289            | 4,508                 |
| НДС к возмещению   | 7               | 21,365,489            | 60,844,724            |
| Прочие текущие активы  |                 | 7,474,632             | 2,376,957             |
| Денежные средства и их эквиваленты   | 11              | 7,120,293             | 19,246,123            |
|  |                 | <b>81,289,838</b>     | <b>124,387,587</b>    |
| Активы, классифицированные для распределения в пользу Материнской компании | 12              | 4,180,015             | -                     |
| <b>Итого текущие активы</b>  |                 | <b>85,469,853</b>     | <b>124,387,587</b>    |
| <b>Итого активы</b>  |                 | <b>612,823,239</b>    | <b>649,072,752</b>    |
| <b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>   |                 |                       |                       |
| <b>Капитал</b>   |                 |                       |                       |
| Уставный капитал   | 13              | 135,876,527           | 135,876,527           |
| Резерв от пересчета иностранных валют                                      |                 | (71,643)              | (51,230)              |
| (Накопленный убыток)/нераспределенная прибыль                              |                 | (33,600,223)          | 31,032,740            |
| <b>Итого капитал</b>   |                 | <b>102,204,661</b>    | <b>166,858,037</b>    |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>  |                 |                       |                       |
| Долгосрочные займы и долговые ценные бумаги                                | 14              | 230,097,620           | 268,163,835           |
| Обязательства по вознаграждению работникам                                 | 15              | 25,403,463            | 24,916,632            |
| Отложенные налоговые обязательства   | 24              | 52,791,107            | 43,863,438            |
| Обязательства по договорам финансовых гарантий                             | 25              | 1,440,125             | 1,654,295             |
| Обязательства по аренде  |                 | 2,463,790             | 3,285,655             |
| <b>Итого долгосрочные обязательства</b>                                    |                 | <b>312,196,105</b>    | <b>341,883,855</b>    |

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

|  | Приме-<br>чения | 31 декабря<br>2021 г. | 31 декабря<br>2020 г. |
|--|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Текущие обязательства</b>   |                 |                       |                       |
| Текущая часть долгосрочных займов и долговых ценных бумаг  | 14              | 36,007,179            | 13,815,464            |
| Текущая часть обязательств по вознаграждению работникам  | 15              | 4,845,610             | 3,880,364             |
| Текущая часть обязательств по аренде   |                 | 1,529,752             | 1,602,174             |
| Текущая часть обязательств по договорам финансовых гарантий  | 25              | 126,788               | -                     |
| Торговая кредиторская задолженность сторонним организациям   | 16              | 31,491,491            | 32,458,336            |
| Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам   | 28              | 23,441,197            | 13,273,266            |
| Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам  | 17              | 8,063,680             | 6,215,349             |
| Обязательства по договорам с покупателями  | 18              | 70,812,061            | 54,776,705            |
| Прочие текущие обязательства   | 19              | 18,716,570            | 14,309,202            |
|  |                 | <b>195,034,328</b>    | <b>140,330,860</b>    |
| Обязательства, непосредственно относящиеся к активам, классифицированным для распределения в пользу Материнской компании | 12              | 3,388,145             | -                     |
| <b>Итого текущие обязательства</b>   |                 | <b>198,422,473</b>    | <b>140,330,860</b>    |
| <b>Итого обязательства</b>   |                 | <b>510,618,578</b>    | <b>482,214,715</b>    |
| <b>Итого капитал и обязательства</b>   |                 | <b>612,823,239</b>    | <b>649,072,752</b>    |

От имени руководства Группы

Петров В.В.

И.д. Председателя  
Правления (Генерального  
директора)

Омарбекова Ш.С.

Заместитель Генерального директора  
по экономике и финансам

Керимбеков Е.Д.

И.д. Главного бухгалтера-  
Директора департамента  
бухгалтерского учета

14 марта 2022 г.

г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»**
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.  
(в тыс. тенге)**

|  | Приме-<br>чания | 2021 г.      | 2020 г.      |
|--|-----------------|--------------|--------------|
|  |                 |              |              |
| Выручка  | 20              | 1,1          | 1,1          |
| Себестоимость  | 21              | (1,1)        | (893,1)      |
| <b>Валовая прибыль</b>   |                 | <b>75,1</b>  | <b>128,1</b> |
| Общие и административные расходы   | 22              | (17,1)       | (17,1)       |
| Наисчисление резерва под ожидаемые кредитные убытки  | 10              | (7,1)        | (15,1)       |
| Финансовый доход   |                 | 1,1          | 1,1          |
| Финансовые расходы   | 23              | (19,1)       | (24,1)       |
| Прибыль/(убыток) от курсовой разницы, нетто  | 27              | 2,1          | (23,1)       |
| Прочие доходы, нетто   |                 | 65,1         | 86,1         |
| <b>Прибыль до налогообложения</b>  |                 | <b>35,1</b>  | <b>64,1</b>  |
| Расходы по корпоративному подоходному налогу   | 24              | (10,1)       | (15,1)       |
| <b>Прибыль за год</b>  |                 | <b>25,1</b>  | <b>49,1</b>  |
| <b>Прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль</b><br><i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i> |                 |              |              |
| Переоценка обязательств пенсионного плана с установленными выплатами   | 15              | 197,1        | 2,1          |
| <i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>  |                 |              |              |
| Курсовые разницы от пересчета иностранного подразделения в валюту отчетности   |                 | (20,1)       | (16,1)       |
| <b>Прочий совокупный доход за год</b>  |                 | <b>176,1</b> | <b>2,1</b>   |
| <b>Итого совокупный доход за год</b>   |                 | <b>25,1</b>  | <b>51,1</b>  |

**От имени руководства Группы**

|                                |   |                                 |
|--------------------------------|---|---------------------------------|
| <b>Петров В.В.</b>             | <b>Омарбекова Ш.С.</b>                    | <b>Керимбеков Е.Д.</b>          |
| <b>И.о. Председателя</b>       | <b>Заместитель Генерального директора</b> | <b>И.о. Главного бухгалтера</b> |
| <b>Правления (Генерального</b> | <b>по экономике и финансам</b>            | <b>директора департамента</b>   |
| <b>директора)</b>              |   | <b>бухгалтерского учета</b>     |

14 марта 2022 г.  
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»**
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.  
(в тыс. тенге)**

|  | Приме-<br>чания | 2021 г.             | 2020 г.             |
|--|-----------------|---------------------|---------------------|
|  |                 |                     |                     |
| <b>Движение денежных средств от операционной деятельности:</b>   |                 |                     |                     |
| Поступление денежных средств:  |                 | 1,200,392,855       | 988,069,690         |
| Реализация услуг   |                 | 1,061,160,705       | 898,512,356         |
| Авансы, полученные по договорам с покупателями   |                 | 56,555,192          | 67,501,655          |
| Возврат НДС  |                 | 79,445,789          | 20,103,001          |
| Прочие поступления   |                 | 3,231,169           | 1,952,678           |
| Выбытие денежных средств:  |                 | (1,098,897,254)     | (869,748,088)       |
| Платежи поставщикам за товары и услуги   |                 | (894,022,757)       | (685,866,559)       |
| Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг   |                 | (10,975,534)        | (11,710,368)        |
| Выплаты по оплате труда  |                 | (114,859,189)       | (100,939,784)       |
| Проценты уплаченные  | 14              | (18,652,044)        | (17,565,664)        |
| Подходящий налог уплаченный  |                 | (747,153)           | (100,285)           |
| Прочие платежи в бюджет  |                 | (21,612,516)        | (19,862,212)        |
| Выплаты налогов и отчислений, связанных с оплатой труда  |                 | (25,568,330)        | (22,084,103)        |
| Прочие выплаты   |                 | (12,459,731)        | (11,619,113)        |
| <b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>   |                 | <b>101,495,601</b>  | <b>118,321,602</b>  |
| <b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:</b>   |                 |                     |                     |
| Поступление денежных средств:  |                 | 14,141,526          | 2,997               |
| Реализация основных средств  |                 | 124,431             | 2,997               |
| Погашение займа, выданного Материнской компании  | 28              | 14,017,095          | -                   |
| Выбытие денежных средств:  |                 | (103,545,586)       | (80,229,615)        |
| Приобретение основных средств и авансы, оплаченные за основные средства  |                 | (103,280,400)       | (66,228,534)        |
| Приобретение нематериальных активов  |                 | (6,879)             | -                   |
| Чистое выбытие денежных средств от выбытия дочерней организации  | 29              | (258,307)           | -                   |
| Выдача займа Материнской компании  | 28              | -                   | (14,002,081)        |
| <b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>  |                 | <b>(89,404,060)</b> | <b>(80,226,618)</b> |
| <b>Движение денежных средств от финансовой деятельности:</b>   |                 |                     |                     |
| Поступление денежных средств:  |                 | -                   | 10,209,840          |
| Получение займов   | 14              | -                   | 10,209,840          |
| Выбытие денежных средств:  |                 | (24,132,656)        | (50,635,183)        |
| Погашение займов   | 14              | (12,853,663)        | (24,120,442)        |
| Погашение выпущенных долговых ценных бумаг   | 14              | -                   | (13,780,259)        |
| Переводы в денежные средства, ограниченные в использовании   | 8               | (2,748,102)         | (11,574,062)        |
| Выплаты дивидендов   | 13              | (7,392,246)         | -                   |
| Выплаты по аренде  | 14              | (923,476)           | (1,004,007)         |
| Прочие выплаты   |                 | (215,169)           | (156,413)           |
| <b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>  |                 | <b>(24,132,656)</b> | <b>(40,425,343)</b> |
| <b>Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов</b>   |                 | <b>(12,041,115)</b> | <b>(2,330,359)</b>  |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>   | 11              | <b>19,246,123</b>   | <b>22,021,798</b>   |
| Эффект изменения валютных курсов на балансы денежных средств и их эквивалентов, денонмированных в иностранной валюте |                 | (85,999)            | (445,839)           |
| Эффект изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки  | 11              | 1,284               | 523                 |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>  | 11              | <b>7,120,293</b>    | <b>19,246,123</b>   |



ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

|   | Примечания | 2021 г.      | 2020 г.     |
|---|------------|--------------|-------------|
| <b>Неденежные операции:</b>   |            |              |             |
| Приобретение основных средств за счет заемных средств, напрямую перечисленных банком поставщику | 14         | 27,705,007   | 5,729,726   |
| Взаимосчета с филиалом Материнской компании   |            | 624,185      | 25,083,764  |
| Рефинансирование займов от Материнской компании путем выпуска облигаций                         | 14         | -            | 192,858,107 |
| Увеличение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли                                  | 13         | -            | 23,544,519  |
| Выбытие дочерней организации  | 29         | 87,974       | -           |
| Передача активов и обязательств Материнской компании  | 12         | (83,697,835) | -           |
| Проведение зачета НДС к возмещению с КПП к уплате   |            | 2,800,000    | -           |

От имени руководства Группы

|  |   |   |
|--|---|---|
| <b>Петров В.В.</b><br>И.о. Председателя<br>Правления (Генерального<br>директора) | <b>Омарбекова Ш.С.</b><br>Заместитель Генерального директора<br>по экономике и финансам | <b>Керимбеков Е.Д.</b><br>И.о. Главного бухгалтера-<br>Директора департамента<br>бухгалтерского учета |
|--|---|---|

14 марта 2022 г.  
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.  
(в тыс. тенге)

|   | Примечания | Уставный капитал | Резерв от пересчета иностранных валют | Нераспределенная прибыль/ (накопленный убыток) | Итого капитал |
|---|------------|------------------|---------------------------------------|--|---------------|
| <b>На 1 января 2020 г.</b>  |            |                  |                                       |  |               |
|   |            | <b>112,1</b>     | <b>(35,6)</b>                         | <b>465,7</b>                                   | <b>112,1</b>  |
| Прибыль за год  |            | -                | -                                     | 49,7   | 49,7          |
| Прочий совокупный доход за год  |            | -                | (16,2)                                | 2,1  | 2,1           |
| Итого совокупный доход за год   |            | -                | (16,2)                                | 51,4   | 51,4          |
| Вклад в уставный капитал  | 13         | 23,1             | -                                     | (23,1)   | -             |
| Эффект незначительной модификации условий выпущенных облигаций                | 14         | -                | -                                     | 2,1  | 2,1           |
| <b>На 31 декабря 2020 г.</b>  |            |                  |                                       |  |               |
|   |            | <b>135,1</b>     | <b>(51,2)</b>                         | <b>31,1</b>                                    | <b>166,1</b>  |
| Прибыль за год  |            | -                | -                                     | 25,1   | 25,1          |
| Прочий совокупный доход за год  |            | -                | (20,4)                                | 197,1  | 176,1         |
| Итого совокупный доход за год   |            | -                | (20,4)                                | 25,1   | 25,1          |
| Выбытие дочерней организации  | 29         | -                | -                                     | 87,5   | 87,5          |
| Передача активов и обязательств Материнской компании                          | 13         | -                | -                                     | (7,1)  | (7,1)         |
| Корректировка эффекта незначительной модификации условий выпущенных облигаций | 14         | -                | -                                     | (83,1)   | (83,1)        |
| <b>На 31 декабря 2021 г.</b>  |            |                  |                                       |  |               |
|   |            | <b>135,1</b>     | <b>(71,1)</b>                         | <b>(33,1)</b>                                  | <b>102,1</b>  |

От имени руководства Группы

|  |   |   |
|--|---|---|
| <b>Петров В.В.</b><br>И.о. Председателя<br>Правления (Генерального<br>директора) | <b>Омарбекова Ш.С.</b><br>Заместитель Генерального директора<br>по экономике и финансам | <b>Керимбеков Е.Д.</b><br>И.о. Главного бухгалтера-<br>Директора департамента<br>бухгалтерского учета |
|--|---|---|

14 марта 2022 г.  
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

## ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Локомотив» было организовано в соответствии с решением единственного акционера, АО «Национальная компания «Казакстан 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. 9 декабря 2019 г. ТОО «Airport management group» было перерегистрировано как ОО «Пассажиры локомотивы» (далее – «Дочерняя организация»). Деятельность дочерней организации – предоставление услуг локомотивной тяги в пассажирском виде движения. В январе 2021 г. Компания осуществила передачу 99% доли участия в дочерней организации ТОО «Пассажиры локомотивы» Материнской компании. В результате Компания потеряла контроль над ТОО «Пассажиры локомотивы» (Примечание 29). По состоянию на 31 декабря 2021 г. была проведена реорганизация ТОО «Пассажиры локомотивы» путем присоединения к ТОО «КТЖ – Пассажиры локомотивы» в декабре 2021 г.

Консолидированная финансовая отчетность включает результаты деятельности Компании и Дочерней организации (далее совместно именуемые – «Группа»).

Государство, в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самұрұқ-Қазына» (далее – «Акционер»), является конечным акционером Группы. Подробная информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 28.

Деятельность Группы 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 Группой. Уровень регулируемых тарифов в грузовых перевозках различается в зависимости от типа перевозимого груза и типа участков (электрифицированные, неэлектрифицированные участки магистральной железнодорожной сети). Тариф на перевозку грузов в международном транзитном сообщении, как и перевозку грузов в контейнерах, не регулируется Государством.

С 1 января 2021 г. в соответствии с письмом Комитета от 30 декабря 2020 г. №43-1-43/5790 согласованы тарифы на услуги по перевозке грузов до конца 2021 г. Снижение тарифа за услуги грузовых перевозок в 2021 г. составило в среднем 6.2%.

## ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 ростом в 2021 г. на 35.8%, и ежегодным ростом с 2022 по 2024 гг. в среднем на 5% и в 2025 г. - на 4%. С 1 января 2021 г. в соответствии с Приказом №166-П 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 тепловозов 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. составило в среднем 13%.

Повышение тарифов за предоставление услуг локомотивной тяги напрямую влияет на выручку Группы. Услуги магистральной железнодорожной сети Группа 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 Группы в 2021 и 2020 гг. составило 43,838 и 46,797 человек, соответственно.

Адрес зарегистрированного офиса Группы: 010000, Республика Казахстан, г. Нур-Султан, ул. Кунеева, 10.

### Операционная среда

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

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

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

При этом, ограничительные меры по закрытию государственных границ, связанные с режимом карантина, не оказали существенного влияния на грузовые перевозки в Республике Казахстан и ряде других стран, поскольку ни одно государство не останавливало грузовое железнодорожное движение. Группа продолжала работать в штатном режиме.

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

Во второй половине 2020 г. Китайской народной республикой был введен ряд карантинных мер в зоне транзита на границе с Республикой Казахстан. Дополнительные проверки и мероприятия, связанные с карантином, сказались на пропускной способности составов в импортом, экспортном и транзитном сообщениях в обоих направлениях. Группа совместно с представителями государственных ведомств Республики Казахстан 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 2021 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 Группы. Значительность влияния COVID-19 на операции Группы в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую экономику и экономику Республики Казахстан.

**2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Заявление о соответствии**

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

**Принцип консолидации**

Консолидированная финансовая отчетность включает отчетность Компании и ее дочерней организации (Примечание 1), составляемую по состоянию на 31 декабря каждого года.

Предприятие считается контролируемым в случае, если Компания:

- имеет властные полномочия в отношении объекта инвестиций;
- имеет права/несет риски по переменным результатам деятельности организации-объекта инвестиций; и
- может использовать свои полномочия для оказания влияния на доходы от участия в объекте инвестиций.

Компания проводит оценку наличия у нее контроля над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на то, что произошли изменения в одном или более из трех элементов контроля, перечисленных выше.

Если Компании не принадлежит большинство голосующих акций объекта инвестиций, то она имеет полномочия в отношении объекта инвестиций в случае, когда Компания принадлежит достаточно прав голоса, чтобы предоставить ей возможность единолично управлять значимой деятельностью объекта инвестиций.

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

При оценке того, достаточно ли у Компании прав голоса, чтобы обладать полномочиями влиять на предприятие-объект инвестиций, Компания рассматривает все значимые факты и обстоятельства, включая:

- долю акций Компании с правом голоса по сравнению с долей и распределением голосов других держателей;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Компании, другим держателям голосов или другим сторонам;
- права, вытекающие из других договорных соглашений; и
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, что Компания имеет или не имеет возможность в настоящее время управлять значимой деятельностью в момент, когда необходимо принять управленческое решение, в том числе распределение голосов на предыдущих собраниях участников.

Консолидация дочернего предприятия начинается тогда, когда Компания получает контроль над дочерним предприятием и прекращается в момент утраты контроля над ним. В частности, финансовые результаты дочерних организаций, приобретенных или вышедших в течение года, включаются в состав прибыли или убытка с момента получения Компанией контроля и до даты, на которую Компания перестает контролировать данную дочернюю организацию.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних организаций вносятся корректировки для приведения положений применимой учетной политики в соответствие с положениями учетной политики Группы.

Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, прибыль, убытки и движение денежных средств по операциям между предприятиями Группы при консолидации исключаются.

В январе 2021 г. Компания осуществила передачу 99% доли участия в дочерней организации ТОО «Пассажирыские локомотивы» Материнской компании. В результате Компания потеряла контроль над ТОО «Пассажирыские локомотивы» (Примечание 29).

**Принцип непрерывности деятельности**

Консолидированная финансовая отчетность Группы 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 2021 г. текущие обязательства Группы превысили текущие активы на 114,193,745 тыс. тенге, без учета активов и долгосрочных обязательств, классифицированных для распределения в пользу Материнской компании (Примечание 12) (31 декабря 2020 г.: 15,943,273 тыс. тенге).

При оценке применимости допущения о непрерывности деятельности руководство приняло во внимание финансовое положение Группы, 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 Группы.

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. часть текущих обязательств Группы представлена следующим:

- кредиторской задолженностью связанным сторонам в сумме 23,441,197 тыс. тенге (Примечание 28);
- текущей частью долгосрочных займов и долговых ценных бумаг от связанных сторон в сумме 26,948,868 тыс. тенге;
- авансами, полученными по договорам с покупателями - связанными сторонами, в сумме 21,347,690 тыс. тенге (Примечание 18).

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. текущая часть долгосрочных займов и долговых ценных бумаг по банковским кредитам от третьих сторон составляет 9,058,311 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Группы имеется доступная кредитная линия в АО «СитиБанк Казахстана» на 30,000 тыс. долларов США (эквивалент в тенге равен 12,954,000 тыс. тенге по курсу на дату 31 декабря 2021 г.).

Группа не ожидает трудностей с выполнением своих долговых обязательств или нарушения договорных обязательств. Группа будет иметь возможность погасить задолженность в 2022 г. в соответствии с согласованным графиком платежей за счет имеющихся денежных средств и поступлений от оказанных услуг в будущем.

Группа проводит мониторинг на предмет выполнения ковенантов по полученным займам от Европейского Банка Реконструкции и Развития («ЕБРР») и «HSBC Франция». Группа ожидает, что будет способна соблюдать условия кредитных соглашений по выполнению ковенантов (Примечание 14).

Группа 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.

Также, Материнская компания предоставила письмо, в котором подтверждает намерение оказывать Группе продолжительную непрерывную финансовую и операционную поддержку, которые также могут быть оказаны при поддержке Акционера. После проведения соответствующего анализа, руководство пришло к выводу, что Группа имеет достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности и погашения своих обязательств, и, что уместно применять принцип непрерывности деятельности при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

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

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

**База для определения стоимости**

Консолидированная 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, Группа 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**

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в валюте экономической среды, в которой она осуществляет деятельность (ее функциональная валюта). Для целей данной консолидированной финансовой отчетности результаты деятельности и финансовое положение Группы выражены в Казахстанских тенге (далее – «тенге»), который является валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности. Функциональной валютой всех компаний, входящих в Группу, является казахстанский тенге, за исключением филиала, находящегося на территории Российской Федерации, учет которого ведется в российских рублях.

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 бирже («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.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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, относящимся 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:

|                   | 31 декабря<br>2021 г. | 31 декабря<br>2020 г. |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| Доллар США        | 431.8                 | 420.91                |
| Евро              | 489.1                 | 516.79                |
| Швейцарский франк | 473.15                | 477.60                |
| Российский рубль  | 5.76                  | 5.62                  |

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

|                   | 2021 г. | 2020 г. |
|-------------------|---------|---------|
| Доллар США        | 426.03  | 412.95  |
| Евро              | 503.88  | 471.44  |
| Швейцарский франк | 466.13  | 440.52  |
| Российский рубль  | 5.79    | 5.73    |

**Принятие новых и пересмотренных стандартов**

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

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

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

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

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

| Наименование стандарта и интерпретации   | Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее |
|--|--|
| МСФО (IFRS) 17 (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 г.) «Договоры страхования»  | 1 января 2023 г.   |
| МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки) «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»  | Дата будет определена СМСФО                                  |
| Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»   | 1 января 2023 г.   |
| Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на «Концептуальные основы»  | 1 января 2022 г.   |
| Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»  | 1 января 2022 г.   |
| Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора»   | 1 января 2022 г.   |
| «Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 гг.» Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» | 1 января 2022 г.   |
| Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) «Раскрытие информации об учетной политике»  | 1 января 2023 г.   |
| Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение оценочных значений»   | 1 января 2023 г.   |
| Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «Отложенный налог на прибыль» связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»   | 1 января 2023 г.   |

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

**3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

**Основные средства**

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

*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 приносятся 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.

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.

**Обесценение основных средств**

Группа проводит проверку наличия признаков обесценения балансовой стоимости объектов основных средств на каждую отчетную дату. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). Если актив не генерирует денежные потоки, независимые от других активов, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден рациональный и последовательный метод распределения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие и ценности использования. При оценке эксплуатационной ценности расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если установленная возмещаемая стоимость какого-либо актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (или генерирующей единицы) уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибыли или убытке.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (или единице, генерирующей денежные средства) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения признается непосредственно в прибыли или убытке.

**Товарно-материальные запасы**

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

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Себестоимость включает прямые материальные затраты и, где применимо, прямые затраты на оплату труда и те накладные расходы, которые были понесены при приведении запасов до их текущего местоположения и состояния. Расчет фактической стоимости производится с использованием метода средневзвешенной стоимости. Чистая цена возможной реализации – это предполагаемая цена продажи за вычетом расходов на выполнение работ и затрат на реализацию, сбыт и рекламу. Товарно-материальные запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости.

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

**Финансовые инструменты**

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

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости, за исключением торговой дебиторской задолженности, не содержащей значительного компонента финансирования, которая оценивается по цене сделки. Затраты по сделке, 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. Затраты по сделке, связанные непосредственно с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе прибыли или убытка.

*Финансовые активы*

Сделки по приобретению или продаже финансовых активов на стандартных условиях отражаются в отчетности и прекращают признание на дату совершения сделки. Сделки по приобретению или продаже на стандартных условиях представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующие поставки активов в пределах срока, установленного правилами или соглашениями, принятыми на соответствующем рынке.

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

Классификация финансовых активов

Долговые инструменты, для которых выполняются оба условия, должны впоследствии оцениваться по амортизированной стоимости:

- 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.

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

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

- 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).

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового обязательства и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода.

Для финансовых активов, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов (т.е. активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании), эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая осс полученных или сделанных платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по сделке и прочие премии или дисконты), исключая ожидаемые кредитные убытки, на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент первоначального признания долгового инструмента. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска, рассчитывается посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, включая ожидаемые кредитные убытки, до амортизированной стоимости долгового инструмента на момент его первоначального признания.

Обесценение финансовых активов

Группа 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 Группе, скорректированной на факторы, специфические для заемщика, общие экономические условия и оценку как текущего, так и прогнозируемого развития условий по состоянию на отчетную дату.

В отношении прочих финансовых инструментов, Группа 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, Группа должна оценивать оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

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

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.

Группа 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 Группа.

Независимо от результатов описанного выше анализа, Группа 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 Группа имеет значительную и подтверждаемую информацию, демонстрирующую иное.

Дефолт определяется на основе дней просрочки. Группа считает, что дефолт наступает не позже, чем когда финансовый актив просрочен на 90 дней, за исключением случаев, когда Группа располагает обоснованной и подтверждаемой информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным.

**Прекращение признания финансовых активов**

Группа 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 Группа не передает и не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства по возможной оплате соответствующих сумм. Если Группа сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, Группа 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.

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

**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 определенных 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 Группой, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

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

*Финансовые обязательства*

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

*Обязательства по договору 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 Группой 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.



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

**Капитал**

*Дивиденды*

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

**Признание выручки**

Группа признает выручку в основном от предоставления следующих услуг:

- услуги грузовых перевозок;
- услуги по управлению перевозочным процессом;
- услуги локомотивной тяги в грузовом движении;
- услуги аренды локомотивов;
- услуги локомотивных бригад;
- услуги по передаче информационных сообщений за время простоя вагонов.

Выручка признается, чтобы отразить передачу покупателям обещанных услуг в сумме возмещения, которое Группа, 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

Группа признает выручку от грузовых перевозок во внутрисубъектском, 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, Группа 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 Группы отсутствует значительный компонент финансирования по причине того, что промежуток времени между передачей обещанных услуг покупателю и моментом оплаты покупателем данных услуг является коротким.

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

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 хранение грузов, за подачу, уборку и подготовку вагонов к перевозке, а также плату за пользование вагонами и контейнерами, плату за простой и задержку вагонов и контейнеров на магистральных и станционных путях и транзитной железной дороге. Данные сборы не являются отдельными обязанностями к исполнению и вознаграждение по ним признается в порядке признания выручки по услуге грузовой перевозки, к которой они относятся, и которая признается в течение времени.

*Выручка от услуг по управлению перевозочным процессом*

Группа признает выручку от услуг по управлению перевозочным процессом филиала 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*

Группа признает выручку от предоставления услуг локомотивной тяги в грузовом движении 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 аренды локомотивов и услуги локомотивных бригад*

Группа признает выручку от аренды локомотивов и услуг локомотивных бригад по договорам со связанной стороной для обеспечения производственного процесса услуг локомотивной тяги, тягового подвижного состава в пассажирском движении. Услуги локомотивных бригад предоставляются за время нахождения на работе локомотивной бригады от явки до сдачи маршрута машиниста. Объем услуг измеряется в бригадо-часах. Арендная плата за локомотивы взимается в зависимости от серии локомотивов и стоимости арендной платы за сутки.

## ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

Выручка от аренды локомотивов и услуг локомотивных бригад признается в течение времени.

*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.

### Налогообложение

Расходы по налогу на прибыль включают суммы корпоративного подоходного налога и отложенного налога.

*Корпоративный подоходный налог*

Сумма корпоративного подоходного налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает вообще не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по корпоративному подоходному налогу рассчитываются с использованием ставок налогообложения, введенных законодательством в действие до окончания отчетного периода.

Резерв признается в отношении таких аспектов, в отношении налогообложения по которым существует неуверенность, но будущий отток денежных средств в пользу налоговых органов считается вероятным. Оценка резерва производится по наилучшей оценке суммы, которая, как считается, будет подлежать выплате. Оценка основывается на суждении специалистов в области налогообложения в рамках Группы, подкрепленном предыдущим опытом в отношении такой деятельности и, в определенных случаях, на основании независимой консультации специалистов в области налогообложения.

*Отложенный налог*

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, использованными при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые активы с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц.

## ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоги рассчитываются с использованием ставок налогообложения, которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения налогового обязательства.

Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Группы (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

### Аренда

*Группа как арендатор*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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 Группа ожидает реализовать опцион на покупку, соответствующий актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива. Амортизация начинается с даты начала аренды.

Активы в форме права пользования включены в статью основные средства.

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

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

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. Группа не использовала это упрощение практического характера, так как у Группы нет таких договоров.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16 Группа представила погашение основного долга в денежных потоках от финансовой деятельности. В соответствии с Учетной политикой Группы, 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.

*Группа как арендодатель*

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

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

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

**4. ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ**

В процессе применения учетной политики Группы, 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.

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

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие основные источники неопределенности в оценках в отчетном периоде, которые с большой долей вероятности могут приводить к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

*Возмещение НДС*

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

Группа 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 Группы, что может оказать существенный эффект на будущие операционные результаты. По состоянию на 31 декабря 2021 г. НДС к возмещению на сумму 21,365,489 тыс. тенге (Примечание 7) был классифицирован в составе текущих активов. Группа ожидает, что указанная сумма будет возвращена налоговыми органами в течение 2022 г. Руководство Группы считает, что НДС к возврату является полностью возмещаемым.

*Резерв под ожидаемые кредитные убытки*

Определение руководством резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и прочим финансовым активам требует от руководства применения допущений на основе лучших оценок способности Группы реализовать данные активы. При определении сомнительных долгов рассматривается историческое, ожидаемое поведение покупателей, а также прогнозные макроэкономические факторы. Изменения в экономике или индивидуальные условия покупателя могут потребовать корректировок резерва по сомнительной дебиторской задолженности и прочим финансовым активам в данной консолидированной финансовой отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа провела анализ ожидаемых кредитных убытков и начислила резерв по просроченной дебиторской задолженности в размере 7,834,932 тыс. тенге, из которых 7,645,061 тыс. тенге были начислены по дебиторской задолженности от связанной стороны АО «KTZ Express» за услуги грузовых перевозок (Примечание 28).

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

*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. Оценки в отношении сроков полезной службы и ликвидационной стоимости активов зависят от ожидаемого использования, программ по ремонту и поддержанию, объемов деятельности, совершенствования технологий и прочих условий деятельности. В результате изменения этих оценок, суммы износа могут существенно отличаться от сумм, отраженных в прошлых годах.

Оценочные сроки полезной службы, используемые Компанией, представлены ниже (в годах):

|                           |       |
|---------------------------|-------|
| Здания и сооружения       | 20-45 |
| Машины и оборудование     | 15-40 |
| Железнодорожный транспорт | 4-40  |
| Прочие основные средства  | 5-15  |

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

|   | Земля          | Здания и сооружения | Машины, оборудование | Железнодорожный транспорт | Прочие           | Незавершенное строительство | Итого                |
|---|----------------|---------------------|----------------------|---------------------------|------------------|-----------------------------|----------------------|
| <b>Первоначальная стоимость</b>   |                |                     |                      |                           |                  |                             |                      |
| Сальдо на 1 января 2021 г.  | 999,341        | 11,297,102          | 12,386,613           | 620,053,080               | 2,771,850        | 1,570,001                   | 649,077,987          |
| Поступило   | -              | 703                 | 1,208,593            | -                         | 11,900           | 120,209,781                 | 121,430,977          |
| Внутреннее перемещение  | -              | 89,376              | 481,903              | 116,496,957               | 8,039            | (117,076,275)               | -                    |
| Реклассификация в активы, предназначенные для распределения в пользу Материнской компании (Примечание 12) | -              | -                   | -                    | -                         | -                | (791,870)                   | (791,870)            |
| Передача активов Материнской компании (Примечание 12)   | -              | -                   | (8,639)              | (114,278,803)             | (1,403)          | -                           | (114,288,845)        |
| Модификация договоров аренды  | -              | 212,455             | -                    | -                         | -                | -                           | 212,455              |
| Прекращение договоров аренды  | -              | (45,656)            | -                    | -                         | -                | -                           | (45,656)             |
| Выбыло  | (4,140)        | (49,653)            | (117,838)            | (737,259)                 | (18,937)         | (97,111)                    | (1,024,938)          |
| <b>Сальдо на 31 декабря 2021 г.</b>   | <b>995,201</b> | <b>11,504,327</b>   | <b>13,950,632</b>    | <b>621,533,975</b>        | <b>2,771,449</b> | <b>3,814,526</b>            | <b>654,570,110</b>   |
| <b>Накопленный износ и обесценение</b>  |                |                     |                      |                           |                  |                             |                      |
| Сальдо на 1 января 2021 г.  | -              | (5,394,766)         | (4,654,027)          | (219,390,144)             | (665,391)        | -                           | (230,104,328)        |
| Начислено   | -              | (180,217)           | (732,610)            | (16,182,378)              | (50,345)         | -                           | (17,145,550)         |
| Амортизация активов в форме права пользования   | -              | (137,221)           | (771,062)            | -                         | -                | -                           | (908,283)            |
| Прекращение договоров аренды  | -              | 3,990               | -                    | -                         | -                | -                           | 3,990                |
| Передача активов Материнской компании (Примечание 12)   | -              | -                   | 4,264                | 13,100,841                | 1,244            | -                           | 13,106,349           |
| Выбыло  | -              | 30,191              | 108,093              | 733,699                   | 15,099           | -                           | 887,082              |
| <b>Сальдо на 31 декабря 2021 г.</b>   | <b>-</b>       | <b>(5,678,023)</b>  | <b>(6,045,342)</b>   | <b>(221,737,982)</b>      | <b>(699,393)</b> | <b>-</b>                    | <b>(234,160,740)</b> |
| <b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.</b>   | <b>995,201</b> | <b>5,826,304</b>    | <b>7,905,290</b>     | <b>399,795,993</b>        | <b>2,072,056</b> | <b>3,814,526</b>            | <b>420,409,370</b>   |

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

|   | Земля          | Здания и сооружения | Машины, оборудование | Железнодорожный транспорт | Прочие           | Незавершенное строительство | Итого                |
|---|----------------|---------------------|----------------------|---------------------------|------------------|-----------------------------|----------------------|
| <b>Первоначальная стоимость</b>                         |                |                     |                      |                           |                  |                             |                      |
| <b>Сальдо на 1 января 2020 г.</b>                       | <b>982,736</b> | <b>11,213,385</b>   | <b>11,736,331</b>    | <b>570,894,331</b>        | <b>2,756,237</b> | <b>7,350,268</b>            | <b>604,933,288</b>   |
| 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 договоров аренды                            | -              | (42,127)            | -                    | -                         | -                | -                           | (42,127)             |
| Прекращение договоров аренды                            | -              | (50,073)            | -                    | -                         | -                | -                           | (50,073)             |
| Выбыло  | -              | (832)               | (54,415)             | (176,893)                 | (18,370)         | (72,522)                    | (323,032)            |
| <b>Сальдо на 31 декабря 2020 г.</b>                     | <b>999,341</b> | <b>11,297,102</b>   | <b>12,386,613</b>    | <b>620,053,080</b>        | <b>2,771,850</b> | <b>1,570,001</b>            | <b>649,077,987</b>   |
| <b>Накопленный износ и обесценение</b>                  |                |                     |                      |                           |                  |                             |                      |
| <b>Сальдо на 1 января 2020 г.</b>                       | <b>-</b>       | <b>(5,005,072)</b>  | <b>(3,399,137)</b>   | <b>(203,139,207)</b>      | <b>(589,807)</b> | <b>-</b>                    | <b>(212,133,223)</b> |
| 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              |
| <b>Сальдо на 31 декабря 2020 г.</b>                     | <b>-</b>       | <b>(5,394,766)</b>  | <b>(4,654,027)</b>   | <b>(219,390,144)</b>      | <b>(665,391)</b> | <b>-</b>                    | <b>(230,104,328)</b> |
| <b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.</b>       | <b>999,341</b> | <b>5,902,336</b>    | <b>7,732,586</b>     | <b>400,662,936</b>        | <b>2,106,459</b> | <b>1,570,001</b>            | <b>418,973,659</b>   |

По состоянию на 31 декабря 2021 г. стоимость полностью изношенных основных средств составила 109,940,795 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 96,917,336 тыс. тенге).

**ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»**

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. у Группы не было основных средств, переданных в залог в качестве обеспечения обязательств.

В течение 2021 г. Группа ввела в эксплуатацию 54 локомотива общей стоимостью 111,416,074 тыс. тенге (2020 г.: 23 локомотива общей стоимостью 44,937,762 тыс. тенге). Прочее внутреннее перемещение представлено капитальным ремонтом локомотивов, а также вводом в эксплуатацию прочих основных средств.

В течение 2021 г. Группа передала Материнской компании 86 пассажирских локомотивов с балансовой стоимостью 101,182,496 тыс. тенге (Примечание 12).

Балансовая стоимость активов в форме права пользования представлена следующим образом:

|                      | 31 декабря<br>2021 г. | 31 декабря<br>2020 г. |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Здания и сооружения  | 945,561               | 911,993               |
| Машины, оборудование | 2,891,486             | 3,662,548             |
|                      | <u>3,837,047</u>      | <u>4,574,541</u>      |

**6. АВАНСЫ, ОПЛАЧЕННЫЕ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. авансы, оплаченные за основные средства, включали следующее:

|  | 31 декабря<br>2021 г. | 31 декабря<br>2020 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Поставка электровозов  | 55,158,637            | 64,654,004            |
| Поставка тепловозов  | 4,996,103             | 15,891,411            |
| Прочие   | 620,296               | 617,477               |
|  | <u>60,775,036</u>     | <u>81,162,892</u>     |
| Минус: резерв под обесценение авансов поставщикам за основные средства | (620,296)             | (617,477)             |
|  | <u>60,154,740</u>     | <u>80,545,415</u>     |

**7. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ**

На 31 декабря 2021 г. по налогу на добавленную стоимость сложилась дебиторская задолженность в сумме 53,694,122 тыс. тенге в связи с наличием оборотов по международной перевозке, облагаемых по нулевой ставке (31 декабря 2020 г.: 73,414,146 тыс. тенге). Текущая часть НДС к возмещению составила 21,365,489 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 60,844,724 тыс. тенге) (Примечание 4).

**ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»**

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

**8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

|   | 31 декабря<br>2021 г. | 31 декабря<br>2020 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Денежные средства, ограниченные в использовании | 13,724,273            | 11,490,728            |
| Дебиторская задолженность работников            | 286,330               | 404,347               |
| Расходы будущих периодов                        | -                     | 1,432                 |
| Прочие  | 133,320               | 154,139               |
|   | <u>14,143,923</u>     | <u>12,050,646</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. В течение 2021 г. Группой было переведено в денежные средства, ограниченные в использовании, 2,748,102 тыс. тенге (2020 г.: 11,574,062 тыс. тенге).

**9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

|  | 31 декабря<br>2021 г. | 31 декабря<br>2020 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Горюче-смазочные материалы   | 8,842,348             | 6,435,904             |
| Запасные части   | 1,974,054             | 1,781,622             |
| Спецдежда  | 1,620,506             | 1,364,313             |
| Сырье и материалы  | 269,719               | 274,752               |
| Прочие   | 1,328,402             | 1,150,887             |
|  | <u>14,035,029</u>     | <u>11,007,478</u>     |
| Минус: резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам | (21,091)              | (149,153)             |
|  | <u>14,013,938</u>     | <u>10,858,325</u>     |

**ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»**

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

**10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

|   | 31 декабря<br>2021 г. | 31 декабря<br>2020 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон<br>(Примечание 28)                                       | 8,120,919             | 16,602,247            |
| Прочая дебиторская задолженность от связанных сторон<br>(Примечание 28)   | 2,962,683             | 552                   |
| Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций  | 1,720,415             | 806,079               |
| Прочая дебиторская задолженность сторонних организаций  | 454,954               | 295,470               |
|   | <b>13,258,971</b>     | <b>17,704,348</b>     |
| Минус:  |                       |                       |
| резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности от связанных сторон (Примечание 28) | (7,735,155)           | (90,089)              |
| резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности от сторонних организаций            | (432,053)             | (361,346)             |
| резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности от сторонних организаций              | (228,523)             | (196,522)             |
| резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности от связанных сторон (Примечание 28)   | (43)                  | (522)                 |
|   | <b>(8,395,774)</b>    | <b>(648,479)</b>      |
|   | <b>4,863,197</b>      | <b>17,055,869</b>     |

По состоянию на 31 декабря 2021 г. прочая дебиторская задолженность от связанных сторон включает задолженность от ТОО «КТЖ-Пассажирыские локомотивы» на сумму 2,962,624 тыс. тенге по Соглашению о возмещении авансовых платежей за пассажирские электровозы (Примечание 28).

Средний срок погашения задолженности по услугам, предоставляемым клиентам Группы, составляет 30 дней. Группа не начисляет проценты на непогашенную торговую дебиторскую задолженность.

Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

|               | 2021 г.            | 2020 г.          |
|---------------|--------------------|------------------|
| На 1 января   | (648,479)          | (526,300)        |
| Начислено     | (9,618,394)        | (340,337)        |
| Восстановлено | 1,783,462          | 188,998          |
| Списано       | 87,637             | 29,160           |
| На 31 декабря | <b>(8,395,774)</b> | <b>(648,479)</b> |

**ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»**

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

Анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам возникновения, а также профиль рисков торговой и прочей дебиторской задолженности на основе матрицы оценочных резервов Группы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. представлены следующим образом:

| 31 декабря<br>2021 г.                   | Непросро-<br>ченная | Просроченная |        |         |         |      | Итого |
|---|---------------------|--------------|--------|---------|---------|------|-------|
|   |                     | <30          | 31-120 | 121-210 | 211-360 | >361 |       |
| Кoeffициент ожидаемых кредитных убытков | 0%                  | 0.52%        | 2.36%  | 10.28%  | 53.22%  | 100% |       |
| Валовая стоимость                       | 3,4                 | 1,1          | 147,1  | 102,1   | 153,1   | 8,1  | 13,1  |
| Ожидаемые кредитные убытки за весь срок | -                   | (3,1         | (3,1   | (7,1    | (59,1   | (8,1 | (8,1  |

| 31 декабря<br>2020 г.                   | Непросро-<br>ченная | Просроченная |        |         |         |        | Итого  |
|---|---------------------|--------------|--------|---------|---------|--------|--------|
|   |                     | <30          | 31-120 | 121-210 | 211-360 | >361   |        |
| Кoeffициент ожидаемых кредитных убытков | 0%                  | 0.14%        | 0.64%  | 4.85%   | 43.01%  | 100%   |        |
| Валовая стоимость                       | 3,1                 | 375,1        | 12,1   | 25,1    | 28,1    | 560,1  | 17,1   |
| Ожидаемые кредитные убытки за весь срок | -                   | (363)        | (81,1  | (1,1    | (4,1    | (560,1 | (648,1 |

**11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

|  | 31 декабря<br>2021 г. | 31 декабря<br>2020 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Деньги на текущих счетах в банках, в тенге   | 7,035,046             | 195,940               |
| Деньги на текущих счетах в банках, в евро  | 55,397                | -                     |
| Краткосрочные банковские вклады, в тенге   | 14,930                | 19,041,417            |
| Деньги на текущих счетах в банках, в рублях  | 15,330                | 10,054                |
| Деньги на текущих счетах в банках, в долларах США                                    | -                     | 406                   |
|  | <b>7,120,703</b>      | <b>19,247,817</b>     |
| Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам | (410)                 | (1,694)               |
|  | <b>7,120,293</b>      | <b>19,246,123</b>     |



**ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»**

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

**12. ПЕРЕДАЧА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ МАТЕРИНСКОЙ КОМПАНИИ**

В рамках Дорожной карты по формированию ТОО «КТЖ-Пассажирыские локомотивы», утвержденной решением Комитета по развитию и Планом действий по совершенствованию корпоративного управления АО «НК «КТЖ» на 2018-2020 гг., был разработан ряд мероприятий по реорганизации Материнской компании путем выделения ТОО «КТЖ-Пассажирыские локомотивы» с дальнейшим присоединением к нему ТОО «Пассажирыские локомотивы», которое ранее было передано Материнской компании (Примечание 29). Основная деятельность ТОО «КТЖ-Пассажирыские локомотивы» - оказание услуг оператора пассажирской локомотивной тяги.

31 августа 2021 г. была произведена регистрация ТОО «КТЖ-Пассажирыские локомотивы» в органах юстиции Республики Казахстан и 1 сентября 2021 г., в соответствии с разделительным балансом, утвержденным Правлением АО «НК «КТЖ», Группа отразила передачу активов и обязательств связанной стороне, ТОО «КТЖ-Пассажирыские локомотивы», через капитал в составе нераспределенной прибыли (Примечание 13). Единственным участником ТОО «КТЖ-Пассажирыские локомотивы» является АО «НК «КТЖ».

Поскольку выделяемый компонент не представляет значительное направление деятельности Группы, Группа не классифицировала финансовый результат деятельности компонента в составе прекращенной деятельности.

|   | <b>31 августа<br/>2021 г.</b> |
|---|-------------------------------|
| <b>АКТИВЫ</b>   |                               |
| Основные средства (Примечание 5)  | 101,182,496                   |
| Авансы, оплаченные за основные средства                                   | 19,226,270                    |
| Прочие долгосрочные активы  | 300,015                       |
| Товарно-материальные запасы   | 22,403                        |
| <b>Итого активы</b>   | <b>120,731,184</b>            |
| <b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>  |                               |
| Долгосрочные займы и долговые ценные бумаги (Примечание 14)               | 24,880,604                    |
| Текущая часть долгосрочных займов и долговых ценных бумаг (Примечание 14) | 5,927,023                     |
| Торговая кредиторская задолженность сторонними организациями              | 6,225,722                     |
| <b>Итого обязательства</b>  | <b>37,033,349</b>             |
| <b>Чистые активы</b>  | <b>83,697,835</b>             |

В дальнейшем, после завершения всех юридических процедур, будет отражено уменьшение уставного капитала основной компании Группы на сумму переданных активов и обязательств.

**Активы и обязательства, классифицированные для распределения в пользу Материнской компании**

По состоянию на 31 августа 2021 г. процесс разделения обязательств по долгосрочному договору займа с «HSBC Франция» не был завершен. В связи с тем, что освоение траншей на приобретение пассажирских локомотивов по договору продолжается, в рамках Дорожной карты, предусмотрено утверждение скорректированного разделительного баланса на дату завершения процесса разделения обязательств по договору.

**ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»**

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа классифицировала активы и обязательства, возникшие после передачи активов и обязательств с 1 сентября 2021 г. и подлежащие передаче в ТОО «КТЖ-Пассажирыские локомотивы», в составе активов и обязательств, предназначенных для распределения в пользу Материнской компании, по наименьшей из балансовой и справедливой стоимостей за вычетом затрат на распределение. Группа ожидает, что транзакция будет осуществлена в течение 12 месяцев. Передача активов и обязательств будет отражена через капитал:

|   | <b>31 декабря<br/>2021 г.</b> |
|---|-------------------------------|
| <b>Активы</b>   |                               |
| Основные средства (Примечание 5)  | 791,870                       |
| Авансы, оплаченные за основные средства   | 3,388,145                     |
| <b>Итого активы, классифицированные для распределения в пользу Материнской компании</b>   | <b>4,180,015</b>              |
| <b>Обязательства</b>  |                               |
| Долгосрочные займы и долговые ценные бумаги (Примечание 14)   | 2,938,890                     |
| Текущая часть долгосрочных займов и долговых ценных бумаг (Примечание 14)   | 449,255                       |
| <b>Итого обязательства, непосредственно относящиеся к активам, классифицированным как предназначенные для распределения в пользу Материнской компании</b> | <b>3,388,145</b>              |
| <b>Чистые активы</b>  | <b>791,870</b>                |

По состоянию на 31 декабря 2021 г. долгосрочные займы и долговые ценные бумаги, классифицированные для распределения в пользу Материнской компании, включают займы, полученные от «HSBC Франция» и относятся к пассажирским локомотивам.

**13. КАПИТАЛ**

В 2020 г. 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.

**Выбытие дочерней организации**

В январе 2021 г., по договору доверительного управления, Группа осуществила передачу доли участия 99% в дочерней организации ТОО «Пассажирыские локомотивы» Материнской компании и в результате потери контроля над дочерней компанией отразила выбытие чистые обязательства на сумму 87,974 тыс. тенге через капитал в составе нераспределенной прибыли (Примечание 29).

**ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»**

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

---

**Прочие распределения**

В августе 2021 г. была осуществлена реорганизация Группы путем разделения на две дочерние компании АО «НК «КТЖ»: ТОО «КТЖ-грузовые перевозки» и ТОО «КТЖ-Пассажирские локомотивы».

Группа передала часть активов и обязательств согласно разделительному балансу, утвержденному Правлением АО «НК «КТЖ», и отразила выбывшие чистые активы на сумму 83,697,835 тыс. тенге через капитал в составе нераспределенной прибыли (Примечание 12).

**Выплата дивидендов**

В 2021 г. Группа объявила и полностью выплатила дивиденды на сумму 7,392,246 тыс. тенге. В течение 2020 г. Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

14. ЗАЙМЫ И ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. займы и долговые ценные бумаги, включая начисленные проценты, состояли из следующего:

|  | Исходная валюта                            | Дата Погашения      | 31 декабря 2021 г. |   | 31 декабря 2020 г. |   |
|--|--|---------------------|--------------------|---|--------------------|---|
|  |  |                     | Сумма              | Средневзвешенная эффективная процентная ставка, (%) | Сумма              | Средневзвешенная эффективная процентная ставка, (%) |
| <b>Займы полученные</b>  |  |                     |                    |   |                    |   |
| «HSBC Франция»   | Евро                                       | 30 июня 2030 г.     | 53,295,579         | 3.62%   | 62,114,643         | 4.87%   |
| ООО «КТЖ Финанс»   | Российский рубль                           | 1 июня 2022 г.      | 23,178,560         | 10.01%  | 22,572,417         | 10.03%  |
| Европейский Банк Реконструкции и Развития  | Тенге                                      | 18 сентября 2024 г. | -                  | 13.65%  | 6,305,022          | 12.27%  |
| <b>Выпущенные долговые ценные бумаги</b>   |  |                     |                    |   |                    |   |
| Облигационный заем 1   | Тенге                                      | 3 октября 2034 г.   | 85,931,012         | 14.37%  | 83,141,217         | 10.45%  |
| Облигационный заем 2   | Тенге, с индексацией к швейцарскому франку | 5 декабря 2023 г.   | 80,617,039         | 3.25%   | 81,375,246         | 3.52%   |
| Облигационный заем 3   | Тенге                                      | 15 ноября 2024 г.   | 26,470,754         | 9.25%   | 26,470,754         | 10.02%  |
|  |  |                     | <b>269,492,944</b> |   | <b>281,979,299</b> |   |
| Текущая часть займов и долговых ценных бумаг   |  |                     | 36,007,179         |   | 13,815,464         |   |
| Долгосрочная часть займов и долговых ценных бумаг  |  |                     | 230,097,620        |   | 268,163,835        |   |
| Обязательства, непосредственно относящиеся к активам, классифицированным для распределения в пользу Материнской компании (Примечание 12) |  |                     | 3,388,145          |   | -                  |   |
|  |  |                     | <b>269,492,944</b> |   | <b>281,979,299</b> |   |

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

Сроки выплаты займов и долговых ценных бумаг приведены ниже:

|               | 31 декабря<br>2021 г. | 31 декабря<br>2020 г. |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| До года       | 36,456,434            | 13,815,464            |
| От 1 до 2 лет | 87,763,080            | 34,061,552            |
| От 2 до 3 лет | 33,167,719            | 93,826,732            |
| От 3 до 4 лет | 7,327,863             | 37,420,863            |
| От 4 до 5 лет | 6,465,628             | 10,046,497            |
| Свыше 5 лет   | 98,312,220            | 93,808,191            |
|               | <b>269,492,944</b>    | <b>281,979,299</b>    |

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. отсутствуют основные средства, которые были использованы в качестве обеспечения по займам Группы (Примечание 5).

**Займы полученные**

*«HSBC Франция»*

31 мая 2012 г. Группа заключила Генеральное рамочное соглашение с «HSBC Франция» совместно с «HSBC Bank Plc» и 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, Группой за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., были освоены заемные средства на сумму 55,829 тыс. евро (эквивалент в тенге равен 27,705,007 тыс. тенге по курсу на дату переводов), которые были напрямую перечислены в «ALSTOM Transport SA» для приобретения электровозов.

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.

*ООО «КТЖ Финанс»*

19 июня 2017 г. Группа 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 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**  
*(в тыс. тенге)*

*АО «Национальная Компания «Казахстан Темір Жолы»*

В июне 2020 г. Группа в лице Компании 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 так же займов в тенге, на сумму 25,840,007 тыс. тенге.

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 Группа отразила недомортизированный дисконт в составе расходов по процентам отчета о прибылях и убытках на сумму 1,351,630 тыс. тенге. В течение второго полугодия 2020 г. Группа произвела досрочное 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. Группа 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 консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Во втором полугодии 2021 г. Группа признала дополнительно 976,213 тыс. тенге с учетом отложенного налога на сумму 192,900 тыс. тенге к сумме изначальной корректировки балансовой стоимости облигаций в связи с несущественной модификацией в консолидированном 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.

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 валюты не отличались от первоначальных займов, кредитор и процентные ставки остались неизменными, рефинансирование было отражено как несущественная модификация первоначальных займов.

*Европейский банк реконструкции и развития («ЕБРР»)*

Вследствие реорганизации по выделению ТОО «КТЖ-Пассажирские локомотивы» транши, освоенные в рамках кредитной линии «ЕБРР», на сумму 5,686,379 тыс. тенге были переданы в ТОО «КТЖ-Пассажирские локомотивы» согласно раздельному балансу (Примечание 12).

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

---

*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 основе.

В 2019 г. Группа достигла новых договоренностей с «HSBC Франция» в отношении финансовых и нефинансовых условий. Начиная с 2020 г. Материнской компании Группы 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 2021 г. данное условие выполнялось.

В марте 2020 г. Группа подписала дополнительное соглашение к Кредитному договору с «ЕБРР», в рамках которого для Группы установлены новые пороговые значения по финансовым показателям. Данные показатели рассчитываются на основании консолидированной финансовой отчетности Материнской компании на полугодовой и годовой основе. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Материнская компания исполнила нормативные значения кovenантов по займам.

Группа продолжает мониторинг соблюдения установленных кovenантов на регулярной основе.

**ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»**

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

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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<br>кредиты | Займы от<br>связанных сторон | Выпущенные<br>долговые ценные<br>бумаги | Итого займы и<br>долговые ценные<br>бумаги | Обязательства по<br>аренде | Итого               |
|--|-----------------------|------------------------------|---|--|----------------------------|---------------------|
| <b>На 1 января 2021 г.</b>   | <b>68,419,665</b>     | <b>22,572,417</b>            | <b>190,987,217</b>                      | <b>281,979,299</b>                         | <b>4,887,829</b>           | <b>286,867,128</b>  |
| Выплата основного долга  | (12,853,663)          | -                            | -                                       | (12,853,663)                               | -                          | (12,853,663)        |
| Платежи по обязательствам аренды   | -                     | -                            | -                                       | -  | (923,476)                  | (923,476)           |
| <b>Итого изменений в связи с денежными потоками от<br/>финансовой деятельности</b>     | <b>(12,853,663)</b>   | <b>-</b>                     | <b>-</b>                                | <b>(12,853,663)</b>                        | <b>(923,476)</b>           | <b>(13,777,139)</b> |
| Влияние изменений обменных курсов и иностранных валют                                  | (2,793,438)           | 576,107                      | (764,231)                               | (2,981,562)                                | -                          | (2,981,562)         |
| Затраты по процентам и амортизация дисконта  | 2,543,908             | 1,922,941                    | 13,430,081                              | 17,896,930                                 | 743,578                    | 18,640,508          |
| Капитализация вознаграждения по займам и долговым<br>ценным бумагам <sup>1</sup>       | 705,860               | 389,472                      | 3,461,674                               | 4,557,006                                  | -                          | 4,557,006           |
| Проценты уплаченные  | (2,575,635)           | (2,054,582)                  | (13,119,722)                            | (17,749,939)                               | (902,105)                  | (18,652,044)        |
| Прочие поступления <sup>2</sup>  | 27,705,007            | -                            | -                                       | 27,705,007                                 | -                          | 27,705,007          |
| Передача обязательств Материнской компании<br>(Примечание 12) <sup>3</sup>             | (30,807,627)          | -                            | -                                       | (30,807,627)                               | -                          | (30,807,627)        |
| Возмещение платежей по обязательствам, переданным<br>Материнской компании <sup>4</sup> | 3,046,161             | -                            | -                                       | 3,046,161                                  | -                          | 3,046,161           |
| Модификация договоров аренды   | -                     | -                            | -                                       | -  | 212,215                    | 212,215             |
| Прочие изменения   | (94,659)              | (227,795)                    | (976,214)                               | (1,298,668)                                | (24,493)                   | (1,323,167)         |
| <b>На 31 декабря 2021 г.</b>   | <b>55,295,579</b>     | <b>23,178,560</b>            | <b>193,018,805</b>                      | <b>269,492,944</b>                         | <b>3,993,542</b>           | <b>273,486,486</b>  |

<sup>1</sup> Капитализация вознаграждения по займам и долговым ценным бумагам представляет собой капитализированные расходы, непосредственно относящиеся к приобретению квалифицируемых активов (автомобилей).

<sup>2</sup> Прочие поступления представлены поступлениями займов от «HSBC Францек», которые были напрямую перечислены в «ALSTOM Transport SA» для приобретения электровозов.

<sup>3</sup> Передача обязательств Материнской компании представлена выкупом займов от «HSBC Францек» и ЕБФР, которые были переданы ТОО «КТЖ - Пассажирские локомотивы» согласно разделительному балансу.

<sup>4</sup> Платежи по погашению основного долга и процентов по обязательствам, переданным Материнской компании, подлежащие возмещению от ТОО «КТЖ - Пассажирские локомотивы».

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

|  | 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          |
| <b>Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b> | <b>(13,910,602)</b> | <b>-</b>                  | <b>(13,780,259)</b>               | <b>(27,690,861)</b>                  | <b>(1,004,007)</b>      | <b>(28,694,868)</b> |
| Возникновение изменений обменных курсов и иностранных валют                    | 10,237,565          | 2,159,065                 | 10,959,944                        | 23,356,574                           | -                       | 23,356,574          |
| Затраты по процентам и амортизации 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 <sup>1</sup>    | 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)                         | (730,173)               | (17,565,664)        |
| Прочие поступления <sup>2</sup>  | 5,728,726           | -                         | -                                 | 5,728,726                            | -                       | 5,728,726           |
| Эффект от оптимизированной капитализации процентов от облигаций                | -                   | -                         | (2,814,046)                       | (2,814,046)                          | -                       | (2,814,046)         |
| Модификация договоров аренды   | -                   | -                         | -                                 | -                                    | (41,920)                | (41,920)            |
| Рефинансирование займов от материнской компании путем выпуска облигаций        | -                   | (192,858,107)             | 192,858,107                       | -                                    | -                       | -                   |
| Прочие изменения   | (20,292)            | (1,259,849)               | -                                 | (1,280,141)                          | (185,079)               | (1,465,220)         |
| <b>На 31 декабря 2020 г.</b>   | <b>68,419,665</b>   | <b>22,572,417</b>         | <b>190,987,217</b>                | <b>281,979,299</b>                   | <b>4,887,829</b>        | <b>286,867,128</b>  |

<sup>1</sup> Капитализация вознаграждения по займам и долговым ценным бумагам представляет собой капитализированные расходы, непосредственно относящиеся к приобретению квалифицируемых активов (электроавтомобилей).

<sup>2</sup> Прочие поступления представлены поступлениями займов от «HSBC Франция», которые были напрямую перечислены в «ALSTOM Transport SA» для приобретения электроавтомобилей.

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

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЮ РАБОТНИКАМ

**Обязательные отчисления, связанные с оплатой труда**

Группа 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 2021 и 2020 гг., расходы по социальному налогу и социальным отчислениям, признанные в составе себестоимости и общих и административных расходов, составили 23,364,525 тыс. тенге и 19,822,790 тыс. тенге, соответственно (Примечания 21 и 22).

Группа 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 Группа 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 2021-2023 гг., заключенным между Группой и ее трудовым коллективом.

Кроме того, в течение 2019 г. Группа 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 Группы, соответствующих установленным требованиям.

В соответствии с данными документами Группа 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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;
- возмещение расходов работникам на оплату проезда железнодорожным транспортом.

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

|   | 31 декабря<br>2021 г. | 31 декабря<br>2021 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Долгосрочная часть обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат  | 25,403,463            | 24,916,632            |
| Краткосрочная часть обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат | 4,845,610             | 3,880,364             |
|   | <b>30,249,073</b>     | <b>28,796,996</b>     |

Движение текущего значения обязательств по пенсионному плану с определенным размером выплат и обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работников за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., представлено следующим образом:

|   | 31 декабря<br>2021 г. | 31 декабря<br>2020 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Общая сумма обязательств на начало года                     | 28,796,996            | 30,236,256            |
| Стоимость услуг отчетного периода                           | 873,905               | 1,182,405             |
| Стоимость услуг прошлых лет                                 | 301,603               | 196,469               |
| Процентные расходы  | 2,964,595             | 2,751,489             |
| Актуарная прибыль   | (759,640)             | (862,964)             |
| Итого расходов, признанных в прибылях и убытках             | 3,380,463             | 3,267,399             |
| Актуарная переоценка, признанная в прочем совокупном доходе | (197,299)             | (2,195,517)           |
| - изменение финансовой допущений                            | 205,858               | (210,740)             |
| - корректировки на основе опыта                             | (173,917)             | (1,886,588)           |
| - изменение демографических допущений                       | (229,240)             | (98,189)              |
| Произведенные выплаты за год                                | (1,716,558)           | (2,511,142)           |
| Последствия объединений и выбытия бизнеса                   | (14,529)              | -                     |
| Общая сумма обязательств на конец года                      | <b>30,249,073</b>     | <b>28,796,996</b>     |

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:

|  | 2021 г.          | 2020 г.          |
|--|------------------|------------------|
| Себестоимость (Примечание 21)                    | 3,164,731        | 2,992,752        |
| Общие и административные расходы (Примечание 22) | 215,732          | 274,647          |
|  | <b>3,380,463</b> | <b>3,267,399</b> |



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

Расчеты обязательств Группы были подготовлены на основе публикуемых статистических данных по уровню смертности в Республике Казахстан, а также фактических данных Группы 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.

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

|  | 2021 г. | 2020 г. |
|--|---------|---------|
| Ставка дисконта  | 10.40%  | 10.30%  |
| Ожидаемый годовой прирост материальной помощи в будущем            | 4.21%   | 4.23%   |
| Ожидаемый годовой прирост минимальной заработной платы в будущем   | 5.30%   | 4.61%   |
| Ожидаемый годовой рост стоимости железнодорожных билетов в будущем | 5.55%   | 7.05%   |
| Ожидаемый годовой рост пенсионных отчислений                       | 5.30%   | 4.61%   |

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 7.1% - 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 обязательств по пенсионным планам с установленными размерами выплат, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении.

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

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

16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ СТОРОННИМ ОРГАНИЗАЦИЯМ

|   | 31 декабря<br>2021 г. | 31 декабря<br>2020 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Кредиторская задолженность за поставку топлива                      | 11,805,316            | 6,943,056             |
| Кредиторская задолженность за сервисное обслуживание локомотивов    | 9,247,901             | 9,994,516             |
| Кредиторская задолженность за предоставление электроэнергии         | 3,549,131             | 11,306,500            |
| Кредиторская задолженность за поставку товарно-материальных запасов | 2,772,356             | 639,996               |
| Кредиторская задолженность за предоставленные услуги                | 2,744,968             | 2,219,343             |
| Кредиторская задолженность за поставку основных средств             | 584,072               | 548,675               |
| Прочее  | 787,747               | 806,250               |
|   | <b>31,491,491</b>     | <b>32,458,336</b>     |

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

|                    | 31 декабря<br>2021 г. | 31 декабря<br>2020 г. |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| Тенге              | 28,649,983            | 28,365,403            |
| Доллары США        | 19,721,787            | 3,301,764             |
| Российские рубли   | -                     | 20,567                |
| Швейцарские франки | -                     | 770,602               |
|                    | <b>31,491,491</b>     | <b>32,458,336</b>     |

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

|  | 31 декабря<br>2021 г. | 31 декабря<br>2020 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Отчисления в пенсионные фонды и фонд социального страхования | 4,182,915             | 3,037,454             |
| Индивидуальный подоходный налог                              | 2,072,002             | 1,673,884             |
| Социальный налог   | 900,013               | 685,689               |
| Обязательства по социальному страхованию                     | 423,268               | 361,678               |
| Налог на добавленную стоимость                               | 48,170                | 83,821                |
| Прочие   | 437,312               | 372,823               |
|  | <b>8,063,680</b>      | <b>6,215,349</b>      |

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. обязательства по договорам с покупателями представлены следующим:

|  | 31 декабря<br>2021 г. | 31 декабря<br>2020 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Авансы, полученные по договорам услуг грузовых перевозок и локомотивной тяги | 61,116,007            | 47,844,937            |
| Доходы будущих периодов по договорам услуг грузовых перевозок                | 9,696,054             | 6,931,768             |
|  | <b>70,812,061</b>     | <b>54,776,705</b>     |

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. авансы, полученные по договорам услуг грузовых перевозок и локомотивной тяги, будут признаны в качестве выручки в течение года.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г., выручка, признанная в отчетном периоде, которая была включена в состав обязательств по договорам с покупателями на начало года, составила 54,776,705 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. авансы, полученные по договорам услуг грузовых перевозок и локомотивной тяги, включают авансы, полученные от связанных сторон, на сумму 21,347,690 тыс. тенге (Примечание 28) (31 декабря 2020 г.: 20,199,450 тыс. тенге).

19. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

|  | 31 декабря<br>2021 г. | 31 декабря<br>2020 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Задолженность по заработной плате                      | 6,814,297             | 5,145,558             |
| Суммы, полученные от поставщиков за участие в тендерах | 1,292,221             | 841,799               |
| <b>Итого прочие текущие финансовые обязательства</b>   | <b>8,106,518</b>      | <b>5,987,357</b>      |
| Резервы по неиспользованным отпускам                   | 7,680,143             | 6,370,908             |
| Обязательства по юридическим разбирательствам          | 1,964,375             | 1,269                 |
| Обязательства по корпоративному подоходному налогу     | 5,540                 | 19,256                |
| Прочие   | 959,994               | 1,930,412             |
| <b>Итого прочие текущие нефинансовые обязательства</b> | <b>10,610,052</b>     | <b>8,321,845</b>      |
|  | <b>18,716,570</b>     | <b>14,309,202</b>     |

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа признала обязательства по исковому заявлению от ТОО «Oil Stream» о возмещении убытков, причиненных вследствие приостановления перевозок принятых грузов (нефтепродукты) и неприятия оставшегося объема грузов, на сумму 1,905,928 тыс. тенге в составе прочих расходов.

20. ВЫРУЧКА

За годы, закончившиеся 31 декабря, выручка включала следующее:

|  | 2021 г.              | 2020 г.              |
|--|----------------------|----------------------|
| Услуги грузовых перевозок  | 1,046,149,845        | 926,753,554          |
| Услуги по управлению перевозочным процессом                          | 59,416,632           | 56,522,860           |
| Услуги локомотивной тяги в грузовом движении                         | 37,537,837           | 11,770,188           |
| Услуги аренды локомотивов  | 12,667,963           | -                    |
| Услуги локомотивных бригад   | 9,564,270            | -                    |
| Услуги по передаче информационных сообщений за время простоя вагонов | 6,025,960            | 6,592,100            |
| Услуги локомотивной тяги в пассажирском движении                     | -                    | 11,846,189           |
| Прочие   | 7,492,390            | 5,726,922            |
|  | <b>1,178,854,897</b> | <b>1,019,211,813</b> |

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

За 2021 г., в связи с передачей ТОО «Пассажирские локомотивы» в доверительное управление Материнской компании и последующим объединением с ТОО «КТЖ-Пассажирские локомотивы», Группа не признавала выручку от предоставления услуг локомотивной тяги в пассажирском движении.

За 2021 г. Группа признала выручку от аренды локомотивов и предоставления услуг локомотивных бригад, полученную от связанных сторон ТОО «Пассажирские локомотивы» и ТОО «КТЖ - Пассажирские локомотивы», на сумму 22,232,233 тыс. тенге (Примечание 28).

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

|   | 2021 г.              | 2020 г.            |
|---|----------------------|--------------------|
| <i>Выручка от услуг грузовых перевозок по направлениям:</i> |                      |                    |
| В международно-транспортном сообщении                       | 400,596,854          | 354,698,097        |
| Во внутригосударственном сообщении                          | 290,899,162          | 252,287,223        |
| В международно-экспортном сообщении                         | 175,379,887          | 162,296,638        |
| В международно-импортном сообщении                          | 126,245,820          | 112,622,548        |
| <i>Прочая выручка по услугам грузовых перевозок:</i>        |                      |                    |
| Дополнительные сборы  | 45,974,446           | 38,631,459         |
| Прочие  | 7,053,676            | 6,217,589          |
|   | <b>1,046,149,845</b> | <b>926,753,554</b> |

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

|  | 2021 г.              | 2020 г.              |
|--|----------------------|----------------------|
| <i>В течение времени:</i>  |                      |                      |
| Услуги грузовых перевозок по направлениям                            | 993,121,723          | 881,904,506          |
| Услуги по управлению перевозочным процессом                          | 59,416,632           | 56,522,860           |
| Услуги локомотивной тяги в грузовом движении                         | 37,537,837           | 11,770,188           |
| Услуги аренды локомотивов  | 12,667,963           | -                    |
| Услуги локомотивных бригад   | 9,564,270            | -                    |
| Услуги локомотивной тяги в пассажирском движении                     | -                    | 11,846,189           |
| Прочие услуги по грузовым перевозкам                                 | 53,028,122           | 44,849,048           |
| <i>В момент времени:</i>   |                      |                      |
| Услуги по передаче информационных сообщений за время простоя вагонов | 6,025,960            | 6,592,100            |
| Прочие   | 7,492,390            | 5,726,922            |
|  | <b>1,178,854,897</b> | <b>1,019,211,813</b> |

В течение 2021 г. Группа заключила, что прочие услуги представляют собой переменное вознаграждение по услугам грузовых перевозок, обязанность к исполнению по которым учитывается в течение времени. Соответственно сравнительная информация в отношении таких услуг была скорректирована.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., Группа оказала связанным сторонам услуги на сумму 261,130,336 тыс. тенге и 220,651,326 тыс. тенге, соответственно (Примечание 28).

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

21. СЕБСТОИМОСТЬ

|  | 2021 г.              | 2020 г.            |
|--|----------------------|--------------------|
| Услуги магистральной железнодорожной сети            | 545,296,751          | 438,360,727        |
| Затраты на персонал                                  | 158,020,280          | 131,899,473        |
| Сервисное обслуживание локомотивов и прочие услуги   | 116,228,263          | 107,031,287        |
| Топливо  | 113,176,261          | 109,181,019        |
| Временная балансирующая плата                        | 65,059,733           | -                  |
| Электроэнергия                                       | 37,247,047           | 41,743,935         |
| Износ и амортизация                                  | 17,887,026           | 18,025,419         |
| Услуги охраны и сопровождения груза                  | 17,499,036           | 15,365,453         |
| Материалы и запасы                                   | 10,219,544           | 9,502,942          |
| Услуги по энергодиспетчерской таге                   | 6,954,588            | 6,957,879          |
| Расходы по вознаграждению работникам (Примечание 15) | 3,164,731            | 2,992,752          |
| Краткосрочная аренда вагонов                         | 935,481              | 292,203            |
| Прочие расходы                                       | 11,428,478           | 9,684,326          |
|  | <b>1,103,117,219</b> | <b>891,037,415</b> |

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

|  | 2021 г.      | 2020 г.      |
|--|--------------|--------------|
| Заработная плата   | 134,4        | 113,1        |
| Социальный налог и социальные отчисления   | 22,1         | 18,4         |
| Начисление/(восстановление) резерва по неиспользованным отпускам (Примечание 19) | 1,1          | (48,1)       |
|  | <b>158,4</b> | <b>131,1</b> |

С 1 января 2021 г., в соответствии с законом «О железнодорожном транспорте», введена временная балансирующая плата, формируемая из доходов ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» от транзитных перевозок грузов, с целью поддержки пассажирских перевозок. Временная балансирующая плата регулируется Комитетом.

В 2021 г. Группой были заключены два договора, действующих до 31 декабря 2021 г., о выплате временной балансирующей платы с ТОО «Пассажирские локомотивы» по расходам на локомотивную тягу в пассажирском движении на сумму 55,387,477 тыс. тенге и с АО «НН «КТЖ» по расходам на услуги магистральной железнодорожной сети в пассажирском движении на сумму 9,672,256 тыс. тенге (Примечание 28).

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

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

|  | 2021 г.           | 2020 г.           |
|--|-------------------|-------------------|
| Затраты на персонал                                  | 9,650,911         | 11,569,700        |
| Социальные мероприятия                               | 3,634,218         | 1,875,042         |
| Расходы по краткосрочной аренде                      | 716,878           | 716,377           |
| Налоги   | 567,435           | 336,957           |
| Командировочные и представительские расходы          | 476,547           | 452,978           |
| Износ и амортизация                                  | 382,174           | 351,430           |
| Услуги по техническому обслуживанию оргтехники       | 285,658           | 252,195           |
| Расходы по вознаграждению работникам (Примечание 15) | 215,732           | 274,647           |
| Услуги связи   | 118,911           | 162,748           |
| Услуги Банка   | 27,960            | 44,147            |
| Прочие расходы                                       | 1,306,307         | 1,148,158         |
|  | <b>17,382,731</b> | <b>17,184,379</b> |

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

|   | 2021 г.          | 2020 г.           |
|---|------------------|-------------------|
| Заработная плата  | 8,534,768        | 10,139,743        |
| Социальный налог и социальные отчисления (Восстановление)/начисление резерва по выплате вознаграждения руководящему персоналу | 973,107          | 1,160,451         |
| Начисление резерва по неиспользованным отпускам (Примечание 19)   | (5,181)          | 184,342           |
|   | <b>148,217</b>   | <b>85,164</b>     |
|   | <b>9,650,911</b> | <b>11,569,700</b> |

23. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

|  | 2021 г.           | 2020 г.           |
|--|-------------------|-------------------|
| Вознаграждения по займам и долговым ценным бумагам (Примечание 14)       | 14,885,265        | 18,558,211        |
| Амортизация дисконта по займам и долговым ценным бумагам (Примечание 14) | 3,011,665         | 2,834,647         |
| Проценты по обязательствам по аренде (Примечание 14)                     | 743,578           | 868,534           |
| Амортизация комиссии за неосвоение займа от «HSBC Франция»               | 221,179           | 549,222           |
| Признание дисконта по денежным средствам, ограниченным в использовании   | 85,920            | 1,363,288         |
| Прочие   | 65,942            | 43,631            |
|  | <b>19,013,549</b> | <b>24,213,533</b> |

24. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компании, основанные в Республике Казахстан, уплачивают корпоративный подоходный налог от налогооблагаемой прибыли в соответствии с законодательством Республики Казахстан. В 2021 и 2020 гг. ставка налога на прибыль равна 20%.

|  | 2021 г.           | 2020 г.           |
|--|-------------------|-------------------|
| Расход по отложенному налогу на прибыль              | 8,734,769         | 15,603,642        |
| Расход по текущему корпоративному подоходному налогу | 1,622,247         | 96,718            |
|  | <b>10,357,016</b> | <b>15,700,360</b> |

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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:

|  | 2021 г.           | 2020 г.           |
|--|-------------------|-------------------|
| Прибыль до налогообложения   | 35,745,548        | 64,981,999        |
| Официальная ставка налога  | 20%               | 20%               |
| <b>Теоретический расход по налогу на прибыль по официальной ставке</b>                             | <b>7,149,110</b>  | <b>12,996,400</b> |
| Временная балансирующая плата за услуги магистральной железнодорожной сети в пассажирском движении | 1,934,451         | -                 |
| Невычитаемые расходы   | 1,273,455         | 2,703,960         |
| <b>Расход по текущему корпоративному подоходному налогу</b>  | <b>10,357,016</b> | <b>15,700,360</b> |

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

|   | 31 декабря 2021 г. | Отражено в прибылях и убытках | Отражено в капитале | 31 декабря 2020 г. |
|---|--------------------|-------------------------------|---------------------|--------------------|
| <b>Отложенные налоговые активы</b>  |                    |                               |                     |                    |
| Переносимые налоговые убытки  | -                  | (6,)                          | -                   | 6,)                |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки   | 1,)                | 1,)                           | -                   | 162,)              |
| Резерв по неиспользованным отпускам   | 1,)                | 261,)                         | -                   | 1,)                |
| Обязательства по аренде   | 794,)              | (183,)                        | -                   | 977,)              |
| Обязательства по юридическим разбирательствам                                 | 392,)              | 392,)                         | -                   | 254                |
| Обязательства по договорам финансовых гарантий                                | 313,)              | (17,)                         | -                   | 330,)              |
| Дисконт по денежным средствам, ограниченным в использовании                   | 213,)              | (66,)                         | -                   | 279,)              |
| Прочие  | 605,)              | (180,)                        | -                   | 785,)              |
|   | <b>5,)</b>         | <b>(4,)</b>                   | -                   | <b>10,)</b>        |
| <b>Отложенные налоговые обязательства</b>                                     |                    |                               |                     |                    |
| Основные средства   | (58,)              | (4,)                          | -                   | (53,)              |
| Корректировка эффекта несущественной модификации условий выпущенных облигаций | (4,)               | 367,)                         | (192,)              | (179,)             |
| Прочие  | (286)              | 2,)                           | -                   | (2,)               |
|   | <b>(58,)</b>       | <b>(4,)</b>                   | <b>(192,)</b>       | <b>(53,)</b>       |
| <b>Отложенные налоговые обязательства, нетто</b>                              | <b>(52,)</b>       | <b>(8,)</b>                   | <b>(192,)</b>       | <b>(43,)</b>       |

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

|   | 31 декабря 2020 г. | Отражено в прибылях и убытках | Отражено в капитале | 31 декабря 2019 г. |
|---|--------------------|-------------------------------|---------------------|--------------------|
| <b>Отложенные налоговые активы</b>  |                    |                               |                     |                    |
| Переносимые налоговые убытки  | 6,)                | (9,)                          | -                   | 16,)               |
| Резерв по неиспользованным отпускам   | 1,)                | 113,)                         | -                   | 1,)                |
| Обязательства по аренде   | 977,)              | (218,)                        | -                   | 1,)                |
| Обязательства по договорам финансовых гарантий                                | 330,)              | (19,)                         | -                   | 350,)              |
| Дисконт по денежным средствам, ограниченным в использовании                   | 279,)              | 279,)                         | -                   | -                  |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки   | 162,)              | 57,)                          | -                   | 105,)              |
| Обязательства по юридическим разбирательствам                                 | 254                | 254                           | -                   | -                  |
| Прочие  | 785,)              | 137,)                         | -                   | 647,)              |
|   | <b>10,)</b>        | <b>(9,)</b>                   | -                   | <b>19,)</b>        |
| <b>Отложенные налоговые обязательства</b>                                     |                    |                               |                     |                    |
| Основные средства   | (53,)              | (6,)                          | -                   | (47,)              |
| Корректировка эффекта несущественной модификации условий выпущенных облигаций | (179,)             | -                             | (179,)              | -                  |
| Прочие  | (2,)               | 4,)                           | -                   | (6,)               |
|   | <b>(53,)</b>       | <b>(6,)</b>                   | <b>(179,)</b>       | <b>(47,)</b>       |
| <b>Отложенные налоговые обязательства, нетто</b>                              | <b>(43,)</b>       | <b>(15,)</b>                  | <b>(179,)</b>       | <b>(28,)</b>       |

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

|                               | 2021 г.      | 2020 г.      |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| <b>На 1 января</b>            | <b>(43,)</b> | <b>(28,)</b> |
| Отражено в прибылях и убытках | (8,)         | (15,)        |
| Отражено в капитале           | (192,)       | (179,)       |
| <b>На 31 декабря</b>          | <b>(52,)</b> | <b>(43,)</b> |

25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ ФИНАНСОВЫХ ГАРАНТИЙ

Группа совместно с другими дочерними компаниями группы АО «КТЖ» выступает гарантом, по выпущенным еврооблигациям Материнской компании, представленным ниже. Группа учитывает данные обязательства по наибольшей из сумм резерва под ожидаемые кредитные убытки и справедливой стоимости за минусом накопленного дохода. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа признала обязательства по данным гарантиям на общую сумму 1,566,913 тыс. тенге, включая текущую часть на сумму 126,788 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 1,654,295 тыс. тенге).

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

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

|   | Цель гарантии  | Дата выдачи гарантии | Срок гарантии     | Сумма гарантии (по курсу на 31 декабря 2021 г.)                                    |
|---|--|----------------------|-------------------|--|
| BNY Mellon<br>Corporate trustee<br>Services limited | Согласно Тростовому договору АО «Национальная Компания «Казахстан 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 87,532,750 тыс. тенге)  |
|   | Согласно Тростовому договору АО «Национальная Компания «Казахстан 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 381,269,900 тыс. тенге)        |
| BNY Mellon<br>Corporate trustee<br>Services limited | Согласно Тростовому договору АО «Национальная Компания «Казахстан 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 118,267,500 тыс. тенге) |
|   | Согласно Тростовому договору АО «Национальная Компания «Казахстан 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. |                      |                   | эквивалент в тенге равен 587,090,150 тыс. тенге                                    |

26. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа имела обязательства инвестиционного характера по приобретению электровозов и тепловозов на сумму 1,116,990,813 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 1,317,756,631 тыс. тенге).

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

Условные обязательства

Регулирование деятельности

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

Судебные иски

Группа является объектом различных судебных разбирательств, относящихся к ее хозяйственной деятельности, таких как требования по возмещению имущественного ущерба.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группе были предъявлены претензии на общую сумму 6,097,173 тыс. тенге, включающие претензии о возврате денежных средств ввиду не применения понижающего коэффициента 0.01 к сумме сбора за задержку вагонов, контейнера или груза на своих осях на транзитной железной дороге на сумму 2,416,916 тыс. тенге и претензии о безосновательном списании средств за задержку вагона, груза или контейнера на своих осях на транзитной железной дороге на сумму 3,680,257 тыс. тенге.

Руководство Группы не считает, что подобные, находящиеся на стадии рассмотрения, потенциальные претензии и иски по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на ее финансовое положение или результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Группа оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности не были созданы резервы 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. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. Группа имела страховое покрытие относительно ответственности за нанесение ущерба имуществу третьих сторон или окружающей среде в результате аварий на объектах Группы или в связи с ее деятельностью. У Группы отсутствует страховое покрытие ответственности за прекращение финансово-хозяйственной деятельности.

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

*Налогообложение*

В течение 2019-2020 гг. проводилась налоговая проверка Компании за период с 1 января 2016 г. по 30 июня 2018 г. 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.

Группа, по предварительным результатам проверки, отразила доначисление НДС на сумму 980,497 тыс. тенге в консолидированной финансовой отчетности за 2019 г. и направила жалобу в Апелляционную комиссию Министерства Финансов Республики Казахстан.

22 октября 2021 г. Апелляционная комиссия Министерства финансов Республики Казахстан рассмотрела жалобу Компании и отменила обжалуемое уведомление о результатах налоговой проверки частично. По итогам рассмотрения жалобы было вынесено уведомление о начислении налогов и пени в сумме – 1,129,874 тыс. тенге, в том числе корпоративный подоходный налог с учетом пени – 133,584 тыс. тенге, НДС – 996,290 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа начислила и отразила все суммы доначисленных налогов, пени и штрафов на общую сумму 182,997 тыс. тенге, с учетом доначисления НДС в консолидированной финансовой отчетности за 2019 г.

Соответственно, Группа не создала дополнительные резервы по результатам налоговой проверки в консолидированной финансовой отчетности.

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

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

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   |   |             |
|  | Оцениваемые по амортизированной стоимости | По наибольшей из сумм резерва по ожидаемым кредитным убыткам и справедливой стоимости за минусом накопленного дохода | Оцениваемые по амортизированной стоимости |             |
| <b>31 декабря 2021 г.</b>                                      |   |  |   |             |
| Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 11)             | 7,120,293                                 | -  | -   | 7,120,293   |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 10)    | 4,863,197                                 | -  | -   | 4,863,197   |
| Денежные средства, ограниченные в использовании (Примечание 8) | 13,724,273                                | -  | -   | 13,724,273  |
| Прочие текущие активы  | 468,873                                   | -  | -   | 468,873     |
| Займы и долговые ценные бумаги (Примечание 14)                 | -   | -  | 269,492,944                               | 269,492,944 |
| Обязательства по аренде  | -   | -  | 3,993,542                                 | 3,993,542   |
| Торговая кредиторская задолженность (Примечание 16, 28)        | -   | -  | 54,932,688                                | 54,932,688  |
| Прочие текущие обязательства (Примечание 19)                   | -   | -  | 8,106,518                                 | 8,106,518   |
| Обязательства по финансовым гарантиям (Примечание 25)          | -   | 1,566,913  | -   | 1,566,913   |

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

|  | Балансовая стоимость |  |   | Итого       |
|--|----------------------|--|---|-------------|
|  | Финансовые активы    | Финансовые обязательства   |   |             |
|  |                      | По наибольшей из сумм резерва по ожидаемым кредитным убыткам и справедливой стоимости за минусом накопленного дохода | Оцениваемые по амортизированной стоимости |             |
| <b>31 декабря 2020 г.</b>                                      |                      |  |   |             |
| Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 11)             | 19,246,123           | -  | -   | 19,246,123  |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 10)    | 17,055,869           | -  | -   | 17,055,869  |
| Заем, выданный связанной стороне (Примечание 28)               | 14,001,081           | -  | -   | 14,001,081  |
| Денежные средства, ограниченные в использовании (Примечание 8) | 11,490,728           | -  | -   | 11,490,728  |
| Прочие текущие активы  | 258,265              | -  | -   | 258,265     |
| Займы и долговые ценные бумаги (Примечание 14)                 | -                    | -  | 281,979,299                               | 281,979,299 |
| Обязательства по аренде  | -                    | -  | 4,887,829                                 | 4,887,829   |
| Торговая кредиторская задолженность (Примечание 16, 28)        | -                    | -  | 45,731,602                                | 45,731,602  |
| Прочие текущие обязательства (Примечание 19)                   | -                    | -  | 5,987,357                                 | 5,987,357   |
| Обязательства по финансовым гарантиям (Примечание 25)          | -                    | 1,654,295  | -   | 1,654,295   |

*Управление риском недостаточности капитала*

Группа управляет риском недостаточности капитала, чтобы убедиться, что Группа сможет продолжить деятельность как непрерывно действующее предприятие при максимальном увеличении прибыли для Материнской компании посредством оптимизации баланса долга и капитала. По сравнению с 2020 г. общая стратегия Группы не изменилась.

Структура капитала Группы включает уставный капитал, резерв от пересчета иностранных валют и (накопленный убыток)/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 консолидированной финансовой отчетности.

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

*Цели управления финансовыми рисками*

Управление риском – важный элемент деятельности Группы. Группа контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к операциям Группы, через внутренние отчеты по рискам, в которых анализируется подверженность риску по степени и величине рисков. Указанные риски включают рыночные риски (в том числе валютные, процентные и ценовые риски), кредитные риски и риски ликвидности. Ниже приводится описание политики управления рисками Группы.

*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 Группы. Группа 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**

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

Значительная часть обязательств Группы 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 2021 и 2020 гг., прибыль от курсовой разницы составила 2,184,581 тыс. тенге, и убыток от курсовой разницы - 23,045,121 тыс. тенге, соответственно.

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

|                   | Финансовые активы  |                    | Финансовые обязательства |                    | Нето позиция       |                    |
|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                   | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2021 г.       | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
| Евро              | 13,894,128         | 11,490,728         | (53,295,579)             | (62,114,643)       | (39,401,451)       | (50,623,915)       |
| Швейцарский франк | -                  | 20,572             | (80,876,161)             | (82,145,848)       | (80,876,161)       | (82,125,276)       |
| Российский рубль  | 15,476             | 10,110             | (23,198,281)             | (22,592,984)       | (23,182,805)       | (22,582,874)       |
| Доллар США        | -                  | 406                | (4,129,578)              | (3,301,764)        | (4,129,578)        | (3,301,358)        |

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

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты к изменениям валютных курсов

В следующей таблице отражается чувствительность Группы к 20% увеличению и уменьшению в стоимости тенге по отношению к соответствующим иностранным валютам. 20% – это обоснованно возможное изменение курсов валют, используемое при составлении внутренней отчетности по валютному риску для ключевого руководства, и представляющей 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 20% 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 20% по отношению к соответствующей валюте. Положительное число указывает на увеличение прибыли за отчетный период, а отрицательное – на уменьшение прибыли. При усилении тенге на 20% по отношению к соответствующей валюте, будет оказываться равное и противоположное влияние на прибыль.

|                          | Влияние евро                |                       |
|--------------------------|-----------------------------|-----------------------|
|                          | 31 декабря<br>2021 г.       | 31 декабря<br>2020 г. |
| Финансовые активы        | 2,778,876                   | 2,798,146             |
| Финансовые обязательства | (10,659,116)                | (12,422,929)          |
|                          | <u>(7,880,290)</u>          | <u>(10,124,783)</u>   |
|                          | Влияние швейцарского франка |                       |
|                          | 31 декабря<br>2021 г.       | 31 декабря<br>2020 г. |
| Финансовые активы        | -                           | 4,114                 |
| Финансовые обязательства | (16,175,232)                | (16,429,170)          |
|                          | <u>(16,175,232)</u>         | <u>(16,425,056)</u>   |
|                          | Влияние российского рубля   |                       |
|                          | 31 декабря<br>2021 г.       | 31 декабря<br>2020 г. |
| Финансовые активы        | 3,095                       | 2,022                 |
| Финансовые обязательства | (4,639,656)                 | (4,518,597)           |
|                          | <u>(4,636,561)</u>          | <u>(4,516,575)</u>    |
|                          | Влияние доллара США         |                       |
|                          | 31 декабря<br>2021 г.       | 31 декабря<br>2020 г. |
| Финансовые активы        | -                           | 81                    |
| Финансовые обязательства | (825,916)                   | (660,353)             |
|                          | <u>(825,916)</u>            | <u>(660,272)</u>      |

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

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Группы, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Группы перед этими контрагентами. Политика Группы предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. 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 Группе действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы сделки заключались с заказчиками, имеющими адекватную кредитную историю, и не превышали установленных лимитов кредитования. Группа 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, Группа считает, что данные обязательства будут погашены по первому требованию.

Дебиторская задолженность от связанных сторон включает задолженность АО «КТЗ Express» на сумму 7,735,150 тыс. тенге, что составляет 70% от общей валовой величины дебиторской задолженности связанных сторон. Величина резерва по данному контрагенту составила 100%.

Дебиторская задолженность от третьих сторон является незначительной, при этом балансовая стоимость дебиторской задолженности составляет 1,514,793 тыс. тенге, величина резерва 660,576 тыс. тенге (Примечание 10).

Период просрочки по дебиторской задолженности в основном составляет от 0 до 90 дней. Группа наисчитывает резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов на основе дней просрочки. Группа признает 100%-ный резерв по задолженности, срок которой превышает 365 дней. Таблица с указанием профилей рисков торговой и прочей дебиторской задолженности на основе матрицы оценочных резервов представлена в Примечании 10.

Группа выступает гарантом по обязательствам Материнской компании (Примечание 25).

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами и их эквивалентами, риск Группы 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 незначительный.



ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. 98% денежных средств Группы на сумму 6,962,505 тыс. тенге приходится на счета в АО «Народный Банк Казахстана» с кредитным рейтингом ВВ+/стабильный в соответствии с рейтингом Standard & Poor's (31 декабря 2020 г.: 99% на сумму 19,095,403 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. денежные средства, ограниченные в использовании, в размере 13,724,273 тыс. тенге были размещены в «HSBC Франция» с кредитным рейтингом АА-/негативный в соответствии с рейтингом Fitch ratings (31 декабря 2020 г.: 11,490,728 тыс. тенге).

**Риск ликвидности**

Группа 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.

*Таблицы по риску ликвидности*

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

|  | Средне-взвешенная процентная ставка | Срок               |                  |                   |                    |                    | Итого                |
|--|-------------------------------------|--------------------|------------------|-------------------|--------------------|--------------------|----------------------|
|  |                                     | До 1 месяца        | 1-3 месяца       | 3 месяца - 1 год  | 1-5 лет            | Свыше 5 лет        |                      |
| <b>На 31 декабря 2021 г.</b>                   |                                     |                    |                  |                   |                    |                    |                      |
| <i>Беспроцентные:</i>                          |                                     |                    |                  |                   |                    |                    |                      |
| Торговая кредиторская задолженность            |                                     | 54,862,300         | 8,570            | 61,818            | -                  | -                  | 54,932,688           |
| Прочие текущие обязательства                   |                                     | 6,814,297          | 1,292,221        | -                 | -                  | -                  | 8,106,518            |
| Обязательства по финансовым гарантиям*         |                                     | 587,090,150        | -                | -                 | -                  | -                  | 587,090,150          |
| <i>Процентные:</i>                             |                                     |                    |                  |                   |                    |                    |                      |
| Инструменты с фиксированной процентной ставкой | 10.74%                              | 144,353            | 1,889,781        | 51,755,871        | 203,436,712        | 203,726,448        | 460,953,165          |
|  |                                     | <b>648,911,100</b> | <b>3,190,572</b> | <b>51,817,689</b> | <b>203,436,712</b> | <b>203,726,448</b> | <b>1,111,082,521</b> |

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

|  | Средне-взвешенная процентная ставка | Срок               |                  |                   |                    |                    | Итого                |
|--|-------------------------------------|--------------------|------------------|-------------------|--------------------|--------------------|----------------------|
|  |                                     | До 1 месяца        | 1-3 месяца       | 3 месяца - 1 год  | 1-5 лет            | Свыше 5 лет        |                      |
| <b>На 31 декабря 2020 г.</b>                   |                                     |                    |                  |                   |                    |                    |                      |
| <i>Беспроцентные:</i>                          |                                     |                    |                  |                   |                    |                    |                      |
| Торговая кредиторская задолженность            | -                                   | 45,681,339         | 5,367            | 44,896            | -                  | -                  | 45,731,602           |
| Прочие текущие обязательства                   | -                                   | 5,145,558          | 841,799          | -                 | -                  | -                  | 5,987,357            |
| Обязательства по финансовым гарантиям*         | -                                   | 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 | 10.92%                              | 134,080            | 1,461,502        | 27,417,779        | 264,037,940        | 196,388,048        | 489,439,349          |
|  |                                     | <b>630,371,247</b> | <b>2,851,968</b> | <b>29,078,319</b> | <b>269,587,609</b> | <b>196,388,048</b> | <b>1,128,276,591</b> |

\* 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.

Суммы, приведенные в таблице по обязательствам по финансовым гарантиям, отражают максимальную сумму, которую Группе пришлось бы погасить при предъявлении требований контрагентом по договору гарантии. На отчетную дату Группа считает более вероятным, что выплаты сумм по данным договорам 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.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

В следующей таблице отражаются ожидаемые сроки погашения по финансовым активам Группы. Резервы под ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта, на протяжении ожидаемого срока финансовых активов Группы, являются незначительными, за исключением резерва по дебиторской задолженности от связанной стороны АО «КТЖ Express». Таблица была составлена на основе недисконтированных контрактных сроков финансовых активов.

|   | Процентная ставка | Срок погашения    |                   |                   | Свыше 1 года      | Неопределенный срок погашения* | Итого             |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|-------------------|
|   |                   | До 1 месяца       | 1-3 месяца        | 3 месяца - 1 год  |                   |                                |                   |
| <b>На 31 декабря 2021 г.</b>                    |                   |                   |                   |                   |                   |                                |                   |
| <i>Беспроцентные:</i>                           |                   |                   |                   |                   |                   |                                |                   |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность     | -                 | 4,715,328         | 27,904            | 119,965           | -                 | 8,395,774                      | 13,258,369        |
| Прочие текущие активы                           | -                 | 350,975           | 5,533             | 13,121            | -                 | -                              | 369,629           |
| Денежные средства и их эквиваленты              | -                 | 7,105,363         | -                 | -                 | -                 | -                              | 7,105,363         |
| <i>Процентные:</i>                              |                   |                   |                   |                   |                   |                                |                   |
| Денежные средства, ограниченные в использовании | 1.45%             | -                 | 114,458           | -                 | 14,790,798        | -                              | 14,905,256        |
| Денежные средства и их эквиваленты              | 6.5%              | 14,930            | -                 | -                 | -                 | -                              | 14,930            |
|   |                   | <b>12,186,596</b> | <b>147,895</b>    | <b>133,086</b>    | <b>14,790,798</b> | <b>8,395,774</b>               | <b>35,654,159</b> |
| <b>На 31 декабря 2020 г.</b>                    |                   |                   |                   |                   |                   |                                |                   |
| <i>Беспроцентные:</i>                           |                   |                   |                   |                   |                   |                                |                   |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность     | -                 | 4,301,507         | 12,717,596        | 36,766            | -                 | 648,479                        | 17,704,348        |
| Займы, выданные связанной стороне               | -                 | -                 | -                 | 14,001,081        | -                 | -                              | 14,001,081        |
| Прочие текущие активы                           | -                 | 254,340           | 3,725             | 13,079            | -                 | -                              | 271,144           |
| Денежные средства и их эквиваленты              | -                 | 204,706           | -                 | -                 | -                 | -                              | 204,706           |
| <i>Процентные:</i>                              |                   |                   |                   |                   |                   |                                |                   |
| Денежные средства и их эквиваленты              | 8.5%              | 19,041,417        | -                 | -                 | -                 | -                              | 19,041,417        |
| Денежные средства, ограниченные в использовании | 1.45%             | -                 | -                 | -                 | 12,890,637        | -                              | 12,890,637        |
|   |                   | <b>23,801,970</b> | <b>12,721,321</b> | <b>14,050,926</b> | <b>12,890,637</b> | <b>648,479</b>                 | <b>64,113,333</b> |

\* Суммы с неопределенным сроком погашения представляют собой суммы, по которым начислены ожидаемые кредитные убытки

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 непосредственности наблюдения этой стоимости или ее определения по иной методике. Так как для большинства финансовых инструментов Группы 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 Группой 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 был сделан посредством дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по отдельным займам в течение расчетного периода погашения с использованием рыночных ставок, превалирующих на конец соответствующего года по займам, имеющим аналогичные сроки погашения и параметры кредитного рейтинга. Большая часть займов предоставлена Группе связанными сторонами и иностранными банками. В результате, процентные ставки по данным займам, 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 доступными и публикуемыми Национальным Банком Республики Казахстан.

Средние рыночные ставки по заемным средствам представлены следующим образом:

|                         | 2021 г.<br>(% в год) | 2020 г.<br>(% в год) |
|-------------------------|----------------------|----------------------|
| Тенге                   |                      |                      |
| Со сроком от 1 до 5 лет | 13.4                 | 12.2                 |
| Со сроком свыше 5 лет   | 13.4                 | 14.1                 |
| Иностранная валюта      |                      |                      |
| Со сроком от 1 до 5 лет | 5.8                  | 6.1                  |
| Со сроком свыше 5 лет   | 5.5                  | 6.5                  |

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

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, регулярно не оцениваемых по справедливой стоимости (но с обязательным раскрытием справедливой стоимости)

Иерархия справедливой стоимости долгосрочных займов относится ко второму уровню. На 31 декабря 2021 и 2020 гг. переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не производилось.

По состоянию на 31 декабря 2021 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 2021 и 2020 гг. была представлена следующим образом:

|                                  | 31 декабря 2021 г.   |                        | 31 декабря 2020 г.   |                        |
|----------------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
|                                  | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость |
| <b>Финансовые обязательства:</b> |                      |                        |                      |                        |
| Займы                            | 76,474,139           | 78,164,106             | 90,992,082           | 91,972,522             |
| Долговые ценные бумаги           | 193,018,805          | 197,933,938            | 190,987,217          | 220,666,891            |
|                                  | <b>269,492,944</b>   | <b>276,098,044</b>     | <b>281,979,299</b>   | <b>312,639,413</b>     |

Иерархия справедливой стоимости на 31 декабря 2021 г.:

|   | Уровень 1 |                    | Уровень 2 |                    | Уровень 3 |  | Итого |
|---|-----------|--------------------|-----------|--------------------|-----------|--|-------|
|   |           |                    |           |                    |           |  |       |
| <b>Финансовые обязательства</b>                                     |           |                    |           |                    |           |  |       |
| Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости: |           |                    |           |                    |           |  |       |
| - банковские кредиты  | -         | 54,718,680         | -         | 54,718,680         |           |  |       |
| - займы от связанных сторон   | -         | 23,445,426         | -         | 23,445,426         |           |  |       |
| - долговые ценные бумаги  | -         | 197,933,938        | -         | 197,933,938        |           |  |       |
| <b>Итого</b>  | -         | <b>276,098,044</b> | -         | <b>276,098,044</b> |           |  |       |

Иерархия справедливой стоимости на 31 декабря 2020 г.:

|   | Уровень 1 |                    | Уровень 2 |                    | Уровень 3 |  | Итого |
|---|-----------|--------------------|-----------|--------------------|-----------|--|-------|
|   |           |                    |           |                    |           |  |       |
| <b>Финансовые обязательства</b>                                     |           |                    |           |                    |           |  |       |
| Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости: |           |                    |           |                    |           |  |       |
| - банковские кредиты  | -         | 68,419,665         | -         | 68,419,665         |           |  |       |
| - займы от связанных сторон   | -         | 23,552,857         | -         | 23,552,857         |           |  |       |
| - долговые ценные бумаги  | -         | 220,666,891        | -         | 220,666,891        |           |  |       |
| <b>Итого</b>  | -         | <b>312,639,413</b> | -         | <b>312,639,413</b> |           |  |       |

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

28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Группа проводила значительные сделки или имела значительный неоплаченный баланс по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г., не раскрыт в других примечаниях данной консолидированной 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       |
|---|--|--------------------|-----------------------------|----------------------|--------------------------|-------------|
|   |  |                    | Материнская компания        | Материнской компании | Прочие связанные стороны |             |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 10) | 31 декабря 2021 г.                           | -                  | 3,346,979                   | 1,425                | 3,348,404                |             |
|   | 31 декабря 2020 г.                           | 719,183            | 15,792,563                  | 964                  | 16,512,710               |             |
|   | в т.ч. резерв под ожидаемые кредитные убытки | 31 декабря 2021 г. | -                           | (7,735,150)          | (48)                     | (7,735,198) |
|   | 31 декабря 2020 г.                           | -                  | (90,089)                    | -                    | (90,089)                 |             |
| Краткосрочные авансы выданные                               | 31 декабря 2021 г.                           | 26,449,312         | 5,248                       | 729                  | 26,455,289               |             |
|   | 31 декабря 2020 г.                           | -                  | 3,346                       | 1,162                | 4,508                    |             |
| Заем, выданный связанной стороне                            | 31 декабря 2021 г.                           | -                  | -                           | -                    | -                        |             |
|   | 31 декабря 2020 г.                           | 14,001,081         | -                           | -                    | 14,001,081               |             |
| Торговая кредиторская задолженность                         | 31 декабря 2021 г.                           | 84                 | 22,016,445                  | 1,424,668            | 23,441,197               |             |
|   | 31 декабря 2020 г.                           | 7,266,200          | 4,878,577                   | 1,128,489            | 13,273,266               |             |
| Обязательства по договорам с покупателями (Примечание 18)   | 31 декабря 2021 г.                           | -                  | 9,201,692                   | 12,145,998           | 21,347,690               |             |
|   | 31 декабря 2020 г.                           | -                  | 10,710,633                  | 9,488,817            | 20,199,450               |             |
| Займы полученные и облигации выпущенные (Примечание 14)     | 31 декабря 2021 г.                           | 193,018,805        | 23,178,560                  | -                    | 216,197,365              |             |
|   | 31 декабря 2020 г.                           | 190,987,217        | 22,572,417                  | -                    | 213,559,634              |             |
| Прочие финансовые обязательства                             | 31 декабря 2021 г.                           | 144,476            | -                           | 2,946,060            | 3,090,536                |             |
|   | 31 декабря 2020 г.                           | 342,943            | 4,080                       | 3,883,698            | 4,230,721                |             |

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. дебиторская задолженность от связанных сторон представлена торговой и прочей дебиторской задолженностью по возмещению платежей, проведенных Группой за ТОО «КТЖ - Пассажи́рские локомотивы» по пассажирским электровозам в рамках договора поставки электровозов на сумму 2,962,624 тыс. тенге, услуг локомотивной тяги в пассажирском движении 334,597 тыс. тенге и по договорам услуг грузовых перевозок 51,183 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: услуг локомотивной тяги в пассажирском движении 3,144,623 тыс. тенге, по договорам услуг грузовых перевозок 13,368,087 тыс. тенге).

Резерв под ожидаемые кредитные убытки на сумму 7,735,198 тыс. тенге в основном представлен резервом, начисленным по дебиторской задолженности от связанной стороны АО «КТЗ Express», на общую сумму 7,735,150 тыс. тенге за услуги грузовых перевозок.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. краткосрочные авансы, выданные связанным сторонам, включали авансы по договору с Материнской компанией на оказание услуг по доступу к магистральной железнодорожной сети во внутривеспубликанском, экспортном, импортном сообщении, а также авансы на оказание прочих услуг на сумму 26,449,312 тыс. тенге и 5,977 тыс. тенге, соответственно (31 декабря 2020 г.: краткосрочные авансы, выданные связанным сторонам, включали авансы на оказание прочих услуг на сумму 4,508 тыс. тенге).

Группа 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 Группы. В течение 2020 и 2021 гг. Группа заключала договоры о предоставлении финансовой помощи Материнской компании со сроком на один год и без ставки вознаграждения. По состоянию на 31 декабря 2021 г. займы были досрочно полностью погашены (31 декабря 2020 г.: 14,001,081 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. торговая кредиторская задолженность от связанных сторон представлена задолженностью по взаиморасчетам с АО «Казтемиртранс» по Соглашениям о применении понижающего коэффициента (0.01) к ставкам за простой (стоянку, задержку) и ставкам сбора за хранение грузов на своих осях, на сумму 12,073,625 тыс. тенге, задолженностью по взаиморасчетам с ТОО «КТЖ-Пассажи́рские локомотивы» по договору о выплате временной балансирующей платы на сумму 4,607,238 тыс. тенге, а также прочей задолженностью на сумму 5,335,582 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: торговая кредиторская задолженность включала прочую задолженность на сумму 4,878,577 тыс. тенге).

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

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

|  |         | Компани́и, входящие в группу |                      |                          | Итого  |
|--|---------|------------------------------|----------------------|--------------------------|--------|
|  |         | Материнская компания         | Материнской компании | Прочие связанные стороны |        |
| Реализация услуг (Примечание 20)   | 2021 г. | 109,1                        | 25,1                 | 125,1                    | 261,1  |
|  | 2020 г. | 81,1                         | 44,1                 | 94,1                     | 220,1  |
| <i>(Начисленные)/воссозданные резервы под ожидаемые кредитные убытки</i>   | 2021 г. | -                            | (7,1)                | 474                      | (7,1)  |
|  | 2020 г. | -                            | (89,1)               | (59)                     | (89,1) |
| Приобретение услуг   | 2021 г. | 556,1                        | 75,1                 | 15,1                     | 646,1  |
|  | 2020 г. | 439,1                        | 17,1                 | 15,1                     | 472,1  |
| Прочий доход   | 2021 г. | 74,1                         | 2,1                  | 10,1                     | 87,1   |
|  | 2020 г. | 47,1                         | 9,1                  | 7,1                      | 63,1   |
| Выплата вознаграждения по займам и долговым ценным бумагам (Примечание 14) | 2021 г. | 13,1                         | 2,1                  | -                        | 15,1   |
|  | 2020 г. | 11,1                         | 2,1                  | -                        | 13,1   |
| Выдана займа Материнской компании  | 2021 г. | -                            | -                    | -                        | -      |
|  | 2020 г. | 14,1                         | -                    | -                        | 14,1   |
| Погашение займа, выданного Материнской компании                            | 2021 г. | 14,1                         | -                    | -                        | 14,1   |
|  | 2020 г. | -                            | -                    | -                        | -      |
| Расходы по аренде  | 2021 г. | 36,1                         | 161                  | 593,1                    | 630,1  |
|  | 2020 г. | 52,1                         | 627                  | 693,1                    | 746,1  |

В течение 2021 г. Группа признала выручку от аренды локомотивов и предоставления услуг локомотивных бригад, полученную от ТОО «Пассажи́рские локомотивы» и ТОО «КТЖ - Пассажи́рские локомотивы» на сумму 22,232,233 тыс. тенге (Примечание 20).

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., услуги магистральной железнодорожной сети, приобретенные у Материнской компании, составили 545,296,751 тыс. тенге и 438,360,727 тыс. тенге, соответственно (Примечание 21).

Расходы по приобретению услуг за 2021 г. включают расходы по временной балансирующей плате по договору с ТОО «Пассажи́рские локомотивы» и ТОО «КТЖ-Пассажи́рские локомотивы» на услуги локомотивной тяги в пассажирском движении на сумму 55,387,477 тыс. тенге и по договору с АО «НК «КТЖ» на услуги магистральной железнодорожной сети в пассажирском движении на сумму 9,672,256 тыс. тенге (Примечание 21).

**ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»**

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

*Компенсация ключевому управленческому персоналу Группы*

По состоянию на 31 декабря 2021 г. ключевой управленческий персонал состоял из 9 человек (31 декабря 2020 г.: 5 человек). В связи с реорганизацией Компании в Товарищество с ограниченной ответственностью, Совет Директоров был упразднен в августе 2020 г., а в июне 2021 г. был избран Наблюдательный совет в составе 6 человек. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Наблюдательный совет состоял из 5 человек. Общая сумма вознаграждений ключевому управленческому персоналу, включенная в расходы по заработной плате в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составила 121,590 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.: 161,682 тыс. тенге). Вознаграждение, выплаченному ключевому управленческому персоналу, преимущественно состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и премиями, основанными на операционных результатах.

**29. ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В январе 2021 г., по договору доверительного управления, Компания осуществила передачу доли участия 99% в дочерней организации ТОО «Пассажирыские локомотивы» Материнской компании.

Рассмотрев все значимые факты и обстоятельства, вытекающие из договора доверительного управления, Группа пришла к выводу, что в виду широких полномочий, предоставленных Материнской компании и дающих ей практическую возможность единолично управлять значимой деятельностью ТОО «Пассажирыские локомотивы», с 1 января 2021 г. Материнская компания контролирует ТОО «Пассажирыские локомотивы». Выбытие чистых обязательств было отражено через капитал в составе нераспределенной прибыли (Примечание 12).

Активы и обязательства ТОО «Пассажирыские локомотивы» на дату выбытия представлены следующим образом:

|   | <u>1 января 2021 г.</u> |
|---|-------------------------|
| <b>АКТИВЫ</b>   |                         |
| Нематериальные активы                                   | 142                     |
| Товарно-материальные запасы                             | 588,161                 |
| НДС к возмещению  | 72,106                  |
| Прочие текущие активы                                   | 1,969                   |
| Денежные средства и их эквиваленты                      | 258,307                 |
| <b>Итого активы</b>                                     | <b>920,685</b>          |
| <b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                    |                         |
| Обязательства по вознаграждению работникам              | 14,018                  |
| Прочие долгосрочные обязательства                       | 300,015                 |
| Текущая часть обязательств по вознаграждению работникам | 12,011                  |
| Торговая кредиторская задолженность                     | 665,718                 |
| Обязательства по договорам с покупателями               | 222                     |
| Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам | 8,722                   |
| Прочие текущие обязательства                            | 7,953                   |
| <b>Итого обязательства</b>                              | <b>1,008,659</b>        |
| <b>Выбывшие чистые обязательства</b>                    | <b>87,974</b>           |

**ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»**

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

В связи с передачей ТОО «Пассажирыские локомотивы» 1 января 2021 г. выручка и прибыль на дату выбытия отсутствовали.

**30. 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 Группы не проводилось объединения нескольких операционных сегментов в один отчетный.

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

**31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

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

Данные события не оказали значительного влияния на операционную деятельность Группы и на ее внутренние контроли. С 11 января 2021 г. Группа полностью обеспечила стабильные перевозки грузовых и пассажирских поездов. Грузовые составы, в том числе в международном-транзитном сообщении, следовали в соответствии с графиком, а особо важные объекты инфраструктуры находились под более усиленной охраной. К 15 января ситуация в Республике Казахстан стабилизировалась и взята под контроль органами власти. Правительством взят курс на стабилизацию политической и социально-экономической ситуации. Данные события не оказали значительного влияния на операционную деятельность Группы и на ее внутренние контроли.

Вместе с тем, Акционер утвердил План мероприятий, разработанный во исполнение поручений Президента Республики Казахстан по вопросам реформирования всех направлений деятельности Акционера и его портфельных компаний (далее – «План»). В Плате отражены системные меры по изменениям в кадровой политике, системе закупок, инициативы по повышению корпоративной социальной ответственности Акционера и портфельных компаний, поддержке бизнеса, совершенствованию процессов работы служб комплаенс, новые подходы в дивидендной и инвестиционной политике, приватизации активов и развитии человеческого капитала. Группа приступила к реализации Плана.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

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

Руководство Группы следит за текущими изменениями в экономической, политической и геополитической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в ближайшем будущем. При этом, текущие изменения не оказывают существенного влияния на грузовые перевозки в Республике Казахстан и ряде других стран, поскольку, ни одно государство не останавливает грузовое железнодорожное движение, в том числе в международном-транзитном сообщении. Однако, последствия произошедших событий и связанные с ними будущие изменения могут оказать существенное влияние на деятельность Группы.

12 января 2022 г. по Соглашению №2021/293-ГП о возмещении платежей за электровозы от 31 декабря 2021 г., заключенному между ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» и ТОО «КТЖ-Пассажирские локомотивы», произведено возмещение платежей в размере 2,962,624 тыс. тенге на всю сумму договора (Примечание 10).

26 января 2022 г. согласно постановлению суда от 21 декабря 2021 г. об удовлетворении иска от ТОО «Oil Stream», Группа выплатила возмещение на сумму 1,905,928 тыс. тенге (Примечание 19).

**32. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы и одобрена к выпуску 14 марта 2022 г.