Deloitte.

ҚАЗТЕМІРТРАНС

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9-10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12-65

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Акционерного общества «Қазтеміртранс» («Компания») и его дочерних организаций («Группа») по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также консолидированные результаты ее деятельности, консолидированное движение денежных средств и консолидированные изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., была утверждена от имени руководства Группы 15 марта 2022 г.:

Базарханов Е.С.	**Искендиров А.Б.**	**Узенбаев М.Н.**
И.о. генерального директора	Заместитель генерального директора по экономике и финансам	Главный бухгалтер-директор Департамента бухгалтерского учета

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

Deloitte.

ТОО «Делойт»
пр-т Аль-Фараби, д. 36
Алматы, 050059
Республика Казахстан

Тел: +7 (727) 258 13 40
Факс: +7 (727) 258 13 41
deloitte.kz

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и Совету директоров Акционерного общества «Қазтеміртранс»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Қазтеміртранс» («Компания») и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном расходе, 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 год, закончившийся 31 декабря 2021 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе *«Ответственность аудитора за аудит 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.

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

© 2022 ТОО «Делойт». Все права защищены.

Ключевой вопрос аудита

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

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?	Что было сделано в ходе аудита?
Оценка выручки от предоставления услуг по оперированию подвижным составом Как описано в Примечании 21 «Выручка от оказания услуг», выручка от предоставления услуг по оперированию подвижным составом составила 89,649,431 тыс. тенге. Оперирование вагонов включает в себя предоставление подвижного состава для организации перевозок грузов во внутреннем, международном-импортном, международном-экспортном и международном-транзитном сообщениях. Данный вопрос мы отнесли к ключевому, в связи с существенностью выручки, дифференцированностью тарифов, которые Группа самостоятельно устанавливает в зависимости от маршрута, расстояния, рода используемого вагона, вида груза, вида сообщения и скорости, а также в связи с наличием рисков, связанных с эффективностью контролей над применением тарифов. Более подробная информация приводится в Примечании 4 «Основные принципы учетной политики» и Примечании 21 «Выручка от оказания услуг».	В рамках аудиторских процедур мы: • провели анализ учетной политики Группы по признанию выручки от предоставления услуг по оперированию подвижным составом; • получили понимание процесса определения, утверждения и изменения руководством тарифов; • провели оценку разработки и внедрения ключевых средств системы внутреннего контроля за определением, утверждением и изменением руководством тарифов; • на выборочной основе сверили выручку к первичным документам, таким как договоры, счета, акты выполненных работ; • на выборочной основе проверили исходные данные, заложенные в тариф, такие как маршрут, расстояние, род используемого вагона, вид груза, вид сообщения, скорости; • проверили точность и полноту раскрытий на соответствие требованиям МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Прочая информация

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

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

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный

в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее 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, вид МФЮ - 2,
выданная Министерством финансов Республики Казахстан
от 13 сентября 2006 г.

15 марта 2022 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

	Приме-чания	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г. (пересчитано)*
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	8	276,915,049	271,509,818
Нематериальные активы		114,272	112,407
Инвестиционная недвижимость		3,449,797	3,507,126
Инвестиции в ассоциированное предприятие		244,847	197,348
Активы по договорам с покупателями	9	-	3,075,775
Прочие долгосрочные активы		271,805	956,641
Итого долгосрочных активов		**280,995,770**	**279,359,115**
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы	10	6,157,823	32,689,553
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	30	16,655,540	13,978,718
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон		1,697,054	1,444,789
Предоплата по подоходному налогу		73,157	73,157
Займы, выданные связанным сторонам	30	23,688,419	31,402,935
Денежные средства и их эквиваленты	11	4,437,325	4,937,096
Активы по договорам с покупателями	9	14,976,965	46,599
Прочие текущие активы	12	10,045,093	11,655,243
Активы, предназначенные для продажи	13	-	28,588,262
Итого текущих активов		**77,731,376**	**124,816,352**
ИТОГО АКТИВОВ		**358,727,146**	**404,175,467**
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	14	70,238,739	70,238,737
Непокрытый убыток		(409,034,711)	(366,684,277)
Дефицит капитала, относящийся к акционеру Компании		**(338,795,972)**	**(296,445,540)**
Неконтролирующие доли		(2,072,702)	(2,924,150)
ИТОГО ДЕФИЦИТ КАПИТАЛА		**(340,868,674)**	**(299,369,690)**
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и облигации	15	528,048,668	577,818,448
Обязательства по аренде	16	10,626,133	2,011,818
Отложенные налоговые обязательства	27	11,674,075	10,007,041
Обязательства по вознаграждению работников		256,429	287,187
Прочие долгосрочные обязательства	17	10,195,438	28,577,932
Итого долгосрочных обязательств		**560,800,743**	**618,702,426**
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и облигации	15	85,444,064	16,514,331
Обязательства по аренде	16	3,457,257	218,140
Торговая кредиторская задолженность	18	9,702,894	5,328,779
Обязательства по договорам с покупателями	19	33,733,547	25,799,150
Обязательства по вознаграждению работников		308,428	368,917
Прочие налоги к уплате		1,812,977	495,357
Прочие текущие обязательства	20	4,335,910	1,774,965
Обязательства, непосредственно относящиеся к активам, предназначенным для продажи.	13	-	34,343,092
Итого текущих обязательств		**138,795,077**	**84,842,731**
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**699,595,820**	**703,545,157**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**358,727,146**	**404,175,467**

Утверждено и подписано от имени руководства Группы:

Базарханов Е.С.
И.о. генерального директора

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

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

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

* Пересчитано в связи с реорганизацией АО «Қазтеміртранс» путем присоединения АО «Ремлокомотив» и ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор», см. Примечание 6.

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

(в тыс. тенге)

	Приме-чания	2021 г.	2020 г. (пересчитано)*
Выручка от оперирования вагонами	21	89,649,431	99,562,132
Выручка от аренды вагонов	21	8,498,488	19,881,524
Выручка от реализации готовой продукции	21	43,330,268	24,676,320
Прочие доходы	21	7,554,258	3,731,983
Итого выручка и прочие доходы		**149,032,445**	**147,851,959**
Себестоимость реализации	22	(125,152,395)	(109,168,237)
Валовый доход		**23,880,050**	**38,683,722**
Общие и административные расходы	23	(6,285,154)	(8,042,206)
Финансовые доходы	24	3,931,528	5,283,269
Финансовые расходы	25	(53,181,796)	(52,153,352)
Убыток от курсовой разницы, нетто		(12,655,290)	(34,072,515)
(Начисление)/восстановление резервов по обесценению финансовых активов	26	(8,890,217)	9,827,942
Начисление резервов по обесценению нефинансовых активов	26	(792,269)	(235,185)
Прибыль/(убыток) от участия в ассоциированном предприятии		47,499	(24,339)
Прочие доходы	27	6,888,288	10,872,699
Прочие расходы		(297,943)	(2,379,725)
Убыток до налогообложения		**(47,355,304)**	**(32,239,690)**
Расход по корпоративному подоходному налогу	28	(1,853,551)	(50,518)
Убыток за период		**(49,208,855)**	**(32,290,208)**
Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:			
Актуарный доход/(расход) по пенсионному плану с установленными выплатами		110,471	(213,614)
Убыток и итого совокупный расход за период		**(49,098,384)**	**(32,503,822)**
(Убыток)/прибыль за период, относящийся к:			
Акционеру Компании		(49,210,796)	(31,904,114)
Неконтролирующим долям		1,941	(386,094)
		(49,208,855)	**(32,290,208)**
Общий совокупный расход за год, относящийся к:			
Акционеру Компании		(49,100,832)	(32,119,055)
Неконтролирующим долям		2,448	(384,767)
		(49,098,384)	**(32,503,822)**

Утверждено и подписано от имени руководства Группы:

Базарханов Е.С.
И.о. генерального директора

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

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

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

* Пересчитано в связи с реорганизацией АО «Қазтеміртранс» путем присоединения АО «Ремлокомотив» и ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор», см. Примечание 6.

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

	Приме-чания	2021 г.	2020 г. (пересчитано)*
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Убыток до налогообложения		(47,355,304)	(32,239,690)
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	22, 23	23,914,336	22,982,314
Финансовые доходы	24	(3,931,528)	(5,283,269)
Финансовые расходы	25	53,181,796	52,153,352
Начисление/(восстановление) резервов от обесценения финансовых активов	26	8,890,217	(9,827,942)
Начисление резервов по обесценению нефинансовых активов	26	792,269	235,185
Доля в (прибыли)/убытке ассоциированного предприятия		(47,499)	24,339
Убыток от курсовой разницы, нетто		12,655,290	34,072,515
Доход от выбытия дочерней организации и ассоциированного предприятия		(2,217,433)	(9,500,000)
Прочее		144,723	15,969
Операционный доход до изменений в оборотном капитале		**46,026,867**	**52,632,773**
Изменение в прочих долгосрочных активах		684,836	713,621
Изменение в товарно-материальных запасах		25,857,972	(10,283,647)
Изменение в торговой дебиторской задолженности		(11,688,795)	1,166,977
Изменение в прочих текущих активах		(7,702,083)	9,919,301
Изменение в прочих долгосрочных обязательствах		4,206,428	(137)
Изменение в торговой кредиторской задолженности		4,375,352	(20,591,697)
Изменение в активах по договорам с покупателями		(11,854,591)	(5,566,875)
Изменение в обязательствах по договорам с покупателями		(18,382,902)	-
Изменения по прочим налогам к уплате		(971,185)	(5,252,109)
Изменение в прочих текущих обязательствах		3,367,223	(114,710)
Поступление денежных средств от операционной деятельности до уплаты подоходного налога и процентов		**(12,107,745)**	**(30,009,276)**
Проценты уплаченные		(45,286,330)	(45,461,936)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		-	-
Чистые денежные средства, использованные от операционной деятельности		**(11,367,208)**	**(22,838,439)**
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств и авансы, выданные на приобретение долгосрочных активов		(8,954,630)	(7,857,410)
Выдача займов Материнской компании		(24,300,000)	(5,126,129)
Погашение займов Материнской компанией		32,240,596	-
Проценты полученные		505,035	1,678,004
Поступление от продажи по выбытию предприятия		100,000	-
Поступление от продажи инвестиционной недвижимости и от реализации инвестиции в ассоциированное предприятие		-	12,614,563
Чистые денежные средства, (использованные)/полученные от инвестиционной деятельности		**(408,999)**	**1,309,028**

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

(в тыс. тенге)

	Примечания	2021 г.	2020 г.
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Взнос Материнской компании в уставный капитал Компании и в уставный капитал дочерней организации Группы	30	8,571,423	-
Поступление финансовой помощи от Материнской компании		4,066,741	24,760,900
Возврат финансовой помощи Материнской компании		(1,303,165)	(11,506,017)
Погашение займов		-	(15,985,100)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) в финансовой деятельности		**11,334,999**	**(2,730,217)**
Чистое уменьшение в денежных средствах и их эквивалентах		**(441,208)**	**(24,259,628)**
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		**4,937,096**	**29,350,592**
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		73	2,353
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты в иностранной валюте		(58,636)	(156,221)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		**4,437,325**	**4,937,096**
Неденежные операции:			
Взаимозачет авансов, выданных АО «Зиксто», и краткосрочных обязательств ТОО «КВК» перед АО «Зиксто»		-	2,134,854
Рефинансирование займов от Материнской компании путем выпуска облигаций		-	531,670,228

Утверждено и подписано от имени руководства Группы:

Базарханов Е.С.	**Искендиров А.Б.**	**Узенбаев М.Н.**
И.о. генерального директора	Заместитель генерального директора по экономике и финансам	Главный бухгалтер – директор Департамента бухгалтерского учета

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

* Пересчитано в связи с реорганизацией АО «Қазтеміртранс» путем присоединения АО «Ремлокомотив» и ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор», см. Примечание 6.

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

(в тыс. тенге)

	Приме-чания	Акционерный капитал	Непокрытый убыток	Дефицит капитала, относящийся к акционеру Компании	Неконтроли-рующие доли	Итого дефицит капитала
Баланс на 1 января 2020 г.		**70,238,737**	**(304,549,750)**	**(234,311,013)**	**(2,068,213)**	**(236,379,226)**
Поступившие чистые обязательства при реорганизации	6	-	(33,211,566)	(33,211,566)	(471,170)	(33,682,736)
Баланс на 1 января 2020 г. (пересчитано)		**70,238,737**	**(337,761,316)**	**(267,522,579)**	**(2,539,383)**	**(270,061,962)**
Убыток за год		-	(31,904,144)	(31,904,144)	(386,092)	(32,290,236)
Совокупный (расход)/доход за год		-	(214,911)	(214,911)	1,325	(213,586)
Итого совокупный убыток за год		-	**(32,119,055)**	**(32,119,055)**	**(384,767)**	**(32,503,822)**
Корректировка до справедливой стоимости финансовой помощи полученной		-	2,610,468	2,610,468		**2,610,468**
Корректировка до справедливой стоимости финансовой помощи, выданной Материнской компании	30	-	(2,470,243)	(2,470,243)	-	**(2,470,243)**
Эффект несущественной модификации условий облигаций	15	-	3,055,869	3,055,869	-	**3,055,869**
Баланс на 31 декабря 2020 г.		**70,238,737**	**(366,684,277)**	**(296,445,540)**	**(2,924,150)**	**(299,369,690)**
Баланс на 1 января 2021 г.		**70,238,737**	**(366,684,277)**	**(296,445,540)**	**(2,924,150)**	**(299,369,690)**
Убыток за год		-	(49,210,796)	(49,210,796)	1,941	(49,208,855)
Совокупный доход за год		-	109,964	109,964	507	110,471
Итого совокупный убыток за год		-	**(49,100,832)**	**(49,100,832)**	**2,448**	**(49,098,384)**
Выбытие дочерней организации	13	-	-	-	849,000	849,000
Корректировка до справедливой стоимости финансовой помощи, выданной Материнской компании	30	-	(1,894,644)	(1,894,644)	-	(1,894,644)
Корректировка до справедливой стоимости финансовой помощи полученной			73,621	73,621		73,621
Взнос Материнской компании в уставный капитал Компании и в уставный капитал дочерней организации Группы	30	2	8,571,421	8,571,423	-	8,571,423
Баланс на 31 декабря 2021 г.		**70,238,739**	**(409,034,711)**	**(338,795,972)**	**(2,072,702)**	**(340,868,674)**

Утверждено и подписано от имени руководства Группы:

Базарханов Е.С.
И.о. генерального директора

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

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

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

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

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

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

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

Дочерняя организация	Характер деятельности	Страна регистрации	Доля участия, %	
			31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Kazakhstan TemirZholy Finance B.V.	Финансирование деятельности Компании и ее дочерних организаций	Нидерланды	100.00%	100.00%
ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания» (ТОО «КВК»)	Изготовление грузовых вагонов	Республика Казахстан	78.47%	69.94%
ТОО «Вагоностроительный завод «Тұлпар» (ТОО «ВСЗ «Тұлпар»)	Изготовление пассажирских вагонов	Республика Казахстан	100.00%	100.00%
АО «Ремлокомотив»	Производство подвижного состава	Республика Казахстан	-	100.00%
ТОО «Ремонтная корпорация «Камкор» (ТОО «РКК Камкор»)	Производство машиностроительной продукции	Республика Казахстан	-	100.00%
АО «Востокмашзавод»	Ремонтные услуги железнодорожного транспорта	Республика Казахстан	-	99.02%

В соответствии с решением Совета Директоров АО «НК «ҚТЖ» от 9 июня 2021 г. была осуществлена реорганизация АО «Қазтеміртранс» путем присоединения АО «Ремлокомотив» и ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор». В результате реорганизации Компания приняла все имущество и обязательства присоединяемых к ней компаний. В августе 2021 г. АО «Ремлокомотив» и ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор» прекратили свою деятельность.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Заявление о соответствии

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

2.2. Принцип непрерывной деятельности

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена, исходя из допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Однако, по состоянию на 31 декабря 2021 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., текущие обязательства Группы превышают текущие активы на 61,063,701 тыс. тенге, дефицит капитала и чистый убыток Группы составили 340,868,674 тыс. тенге и 49,208,855 тыс. тенге, соответственно (по состоянию на 31 декабря 2020 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.: 299,369,690 тыс. тенге и 32,290,208 тыс. тенге, соответственно).

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

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

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

обязательств и что уместно применять принцип непрерывной деятельности при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

2.3. База для определения стоимости

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

2.4. Принципы консолидации

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

2.5. Функциональная валюта и валюта представления

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

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

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

3. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

В текущем году 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»*.

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

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

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы консолидации

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

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

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

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

Основные средства

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

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

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

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

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

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

Все прочие последующие затраты относятся на расходы в момент возникновения.

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

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

Товарно-материальные запасы

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

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

Активы, предназначенные для продажи

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

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

Финансовые инструменты

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

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

Финансовые активы

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

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

Классификация финансовых активов

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

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

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

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

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

Метод эффективной процентной ставки (ЭПС)

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

Обесценение финансовых активов

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

Дебиторская задолженность и прочие текущие финансовые активы

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

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

Займы выданные

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

Средства в кредитных учреждениях

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

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

Прекращение признания финансовых активов

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

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

Финансовые обязательства

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

Выпущенные финансовые обязательства и долевые инструменты

Классификация в качестве обязательства или капитала

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

Долевые инструменты

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

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

Обязательства по договорам финансовой гарантии

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

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

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

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

Прочие финансовые обязательства

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

Справедливая стоимость

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

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

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

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

Капитал

Акционерный капитал

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

Признание доходов и расходов

Выручка от оперирования подвижным составом

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

Выручка от аренды вагонов

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

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

Договоры на реализацию железнодорожных пассажирских вагонов

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

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

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

Прочие доходы

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

Выручка от оказания услуг признается в течение времени по мере оказания услуг. Если Группа выполняет обязанность к исполнению не в течение периода, следовательно, обязанность к

исполнению выполняется в определенный момент времени (продажа товаров, материалов и металлолома), выручка по которым признается в момент, когда контроль над товарами передан покупателю.

Признание расходов

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

Налоги

Текущий подоходный налог

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

Отложенный подоходный налог

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

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

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

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

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

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

Аренда

Группа как арендатор

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Активы в форме права пользования включены в статью основные средства.

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

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

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

Группа как арендодатель

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

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

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

Резервы

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

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Существенные суждения, использованные при применении учетной политики

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

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

5.1. Основные источники неопределенности в оценках

Износ основных средств

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

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

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

Расчет суммы обесценения финансовых активов

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

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

Возможность возмещения отложенных налоговых активов

Руководство Группы уверено в отсутствии необходимости создавать резерв в отношении отложенных налоговых активов на отчетную дату, поскольку отложенные налоговые активы будут полностью реализованы с более чем 50% вероятностью. Возможность возмещения налоговых активов в основном зависит от величины ожидаемого налогооблагаемого дохода и убытка от курсовой разницы в связи с долгосрочными займами и облигациями в иностранной валюте. На 31 декабря 2021 г. и 2020 г. балансовая стоимость отложенных налоговых активов составляла 28,335,790 тыс. тенге и 30,144,354 тыс. тенге.

5.2. Существенные суждения, использованные при применении учетной политики

Обесценение основных средств

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

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

Анализ единиц, генерирующие денежные средства

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

Планируемая реализация дочерних организаций

15 октября 2021 г. Комиссией АО «НК «ҚТЖ» по вопросам реализации активов было принято решение об утверждении дорожной карты по реализации 100% доли ТОО «ВСЗ «Тұлпар». Согласно указанной дорожной карте, необходимо принятие проектным офисом АО «Самрук-Қазына» решения об утверждении Сводного заключения о реализации ТОО «ВСЗ «Тұлпар» и направлении материалов на рассмотрение Государственной комиссии по вопросам модернизации экономики Республики Казахстан. На текущую дату одобрение сделки Акционером не получено. В декабре 2021 г. между АО «НК «ҚТЖ», АО «Пассажирские перевозки», АО «Қазтеміртранс» и Stadler Bussnang AG подписано Соглашение о стратегическом сотрудничестве, в рамках которого Стороны обязуются вступить в

официальные переговоры по заключению договора купли-продажи ТОО «ВСЗ «Тұлпар», однако условия сделки окончательно не определены. В настоящее время АО «НК «ҚТЖ» проводит мероприятия по освобождению ТОО «ВСЗ «Тұлпар» от долгов, обременений, обязательств, в том числе от обязательств обеспечения производственной гарантии по вагонам ОАО «Тверской вагоностроительный завод» и ТОО «ВСЗ «Тұлпар». Также, не получено одобрение от совета директоров от АО «НК «ҚТЖ».

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

Выручка по договорам на реализацию железнодорожных пассажирских вагонов

Группа использовала следующие суждения, при признании выручки по договорам с покупателями:

- Группа производит пассажирские вагоны, которые продаются укомплектованными в составы, каждый состав включает в среднем 28 вагонов. Комплектация вагонов и состав определяется техническими характеристиками, установленными договором. Группа не реализует вагоны, не укомплектованные в составы. Группа определила, что реализация вагонов в составе является единственной отличимой обязанностью к исполнению по договору;
- Группа пришла к выводу, что выручка по договору на реализацию железнодорожных пассажирских вагонов, сформированных в состав, должна признаваться в течение периода, поскольку выполнение Группой своей обязанности к исполнению не приводит к созданию актива, который Группа может использовать для альтернативных целей, и при этом, договором предусмотрено возмещение расходов, понесенных по договору до даты расторжения.

Стоимость компонентов вагонов

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

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

В соответствии с решением Совета Директоров АО «НК «ҚТЖ» от 9 июня 2021 г. была осуществлена реорганизация АО «Қазтеміртранс» путем присоединения АО «Ремлокомотив» и ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор». Согласно учетной политике, сделки по объединению бизнесов под общим контролем применяются с самой ранней даты, соответственно, консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января и 31 декабря 2020 гг. был пересчитан с учетом реорганизации.

Активы и обязательства присоединенных компаний выставлены по балансовой стоимости в консолидированном отчете о финансовом положении передаваемых компаний.

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

ТОО «Ремонтная корпорация «Камкор» по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 1 января 2020 г. являлась владельцем 99.02% акций компании АО «Востокмашзавод». Основными видами деятельности ТОО «Ремонтная корпорация «Камкор» и АО «Востокмашзавод» является оказание ремонтных услуг железнодорожного транспорта по всей территории Республики Казахстан.

8 января 2021 г. Группа завершила сделку по реализации 99.02% акций АО «Востокмашзавод» третьей стороне (Примечание 13).

	После реорганизации 31 декабря 2020 г.	До реорганизации 31 декабря 2020 г.	Эффект присоединения
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	271,509,818	261,382,265	10,127,553
Нематериальные активы	112,407	58,029	54,378
Инвестиционная собственность	3,507,126	-	3,507,126
Активы по договорам с покупателями	3,075,775	-	3,075,775
Инвестиции в ассоциированное предприятие	197,348	197,348	-
Прочие долгосрочные активы	956,641	310,049	646,592
Итого долгосрочных активов	**279,359,115**	**261,947,691**	**17,411,424**
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы	32,689,553	4,330,941	28,358,612
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	13,978,718	13,978,397	321
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	1,444,789	1,427,444	17,345
Предоплата по подоходному налогу	73,157	76,003	(2,846)
Займы, выданные связанным сторонам	31,402,935	31,402,935	-
Денежные средства и их эквиваленты	4,937,096	4,514,617	422,479
Активы по договорам с покупателями	46,599	-	46,599
Прочие текущие активы	11,655,243	5,377,447	6,277,796
Активы, предназначенные для продажи	28,588,262	19,159,931	9,428,331
Итого текущих активов	**124,816,352**	**80,267,715**	**44,548,637**
ИТОГО АКТИВОВ	**404,175,467**	**342,215,406**	**61,960,061**
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	70,238,737	70,238,737	-
Непокрытый убыток	(366,684,277)	(352,933,841)	(13,750,436)
Дефицит капитала, относящийся к акционеру Компании	**(296,445,540)**	**(282,695,104)**	**(13,750,436)**
Неконтролирующие доли	(2,924,150)	(2,381,466)	(542,684)
ИТОГО ДЕФИЦИТ КАПИТАЛА	**(299,369,690)**	**(285,076,570)**	**(14,293,120)**
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и облигации	577,818,448	577,818,448	-
Обязательства по аренде	2,011,818	2,011,818	-
Отложенные налоговые обязательства	10,007,041	8,427,757	1,579,284
Обязательства по вознаграждению работников	287,187	280,754	6,433
Прочие долгосрочные обязательства	28,577,932	2,518,211	26,059,721
Итого долгосрочных обязательств	**618,702,426**	**591,056,988**	**27,645,438**
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и облигации	16,514,331	1,361,807	15,152,524
Обязательства по аренде	244,062	218,140	25,922
Торговая кредиторская задолженность	5,328,779	5,483,882	(155,103)
Обязательства по договорам с покупателями	25,799,150	5,506,910	20,292,240
Обязательства по вознаграждению работников	342,995	328,974	14,021
Прочие налоги к уплате	495,357	612,320	(116,963)
Прочие текущие обязательства	1,774,965	874,627	900,338
Обязательства, предназначенные для продажи	34,343,092	21,848,328	12,494,764
Итого текущих обязательств	**84,842,731**	**36,234,988**	**48,607,743**
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	**703,545,157**	**627,291,976**	**76,253,181**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	**404,175,467**	**342,215,406**	**61,960,061**

	После реорганизации 1 января 2020 г.	До реорганизации 1 января 2020 г.	Эффект присоединения
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	314,352,315	294,985,620	19,366,695
Нематериальные активы	129,424	62,401	67,023
Инвестиционная собственность	7,919,383	-	7,919,383
Инвестиции в ассоциированное предприятие	221,687	221,687	-
Прочие долгосрочные активы	1,139,240	1,023,670	115,570
Отложенные налоговые активы	270,907	266,501	4,406
Итого долгосрочных активов	**324,032,956**	**296,559,879**	**27,473,077**
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы	22,778,839	10,360,593	12,418,246
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	11,988,132	11,987,376	756
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	3,542,332	436,384	3,105,948
Предоплата по подоходному налогу	73,157	76,003	(2,846)
Займы, выданные связанным сторонам	26,488,002	26,488,002	-
Денежные средства и их эквиваленты	29,350,592	29,036,671	313,921
Прочие текущие активы	19,938,292	9,350,892	10,587,400
Итого текущих активов	**114,159,346**	**87,735,921**	**26,423,425**
ИТОГО АКТИВОВ	**438,192,302**	**384,295,800**	**53,896,502**
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	70,238,737	70,238,737	-
Непокрытый убыток	(337,761,316)	(304,549,750)	(33,211,566)
Дефицит капитала, относящийся к акционеру Компании	**(267,522,579)**	**(234,311,013)**	**(33,211,566)**
Неконтролирующие доли	(2,539,383)	(2,068,213)	(471,170)
ИТОГО ДЕФИЦИТ КАПИТАЛА	**(270,061,962)**	**(236,379,226)**	**(33,682,736)**
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и облигации	582,101,225	582,101,225	-
Обязательства по аренде	1,873,780	1,873,780	-
Отложенные налоговые обязательства	11,171,467	8,906,957	2,264,510
Обязательства по вознаграждению работников	282,061	246,548	35,513
Прочие долгосрочные обязательства	39,076,750	2,699,055	36,377,695
Итого долгосрочных обязательств	**634,505,283**	**595,827,565**	**38,677,718**
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и облигации	12,284,854	1,214,552	11,070,302
Обязательства по аренде	219,445	219,445	-
Торговая кредиторская задолженность	13,941,937	10,058,818	3,883,119
Обязательства по договорам с покупателями	40,354,321	11,103,906	29,250,415
Обязательства по вознаграждению работников	116,744	16,078	100,666
Прочие налоги к уплате	3,638,355	1,273,182	2,365,173
Прочие текущие обязательства	3,193,325	961,480	2,231,845
Итого текущих обязательств	**73,748,981**	**24,847,461**	**48,901,520**
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	**708,254,264**	**620,675,026**	**87,579,238**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	**438,192,302**	**384,295,800**	**53,896,502**

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

До реорганизации (Примечание 6) операционная деятельность Группы была связана с грузовыми перевозками (оперированием и сдачей в аренду подвижного состава), которые до 2021 г. образовывали единственный отчетный сегмент Группы. Реорганизованные в форме присоединения АО «Ремлокомотив» и ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор» оказывают услуги среди прочего в сфере пассажирских перевозок (производство и реализация пассажирских вагонов), которые начиная с 2021 г. рассматриваются руководством Группы в качестве операционного сегмента и образуют отчетный сегмент. В этой связи, начиная с 2021 г. Группа выделяет два отчетных сегмента: услуги по грузовым перевозкам и пассажирским перевозкам. Информация по сегментам была ретроспективно пересчитана на основе новых принципов сегментации, описанных выше.

Руководство Группы отслеживает множественные показатели прибыльности операционных сегментов Группы такие, как: прибыль до налогообложения, прибыль за период от продолжающейся деятельности и валовую прибыль. При этом прибыль за период по МСФО от продолжающейся деятельности является основным показателем, используемым руководством Группы для цели распределения ресурсов и для оценки деятельности сегментов.

Анализ результатов деятельности и отчетного сегмента представлен ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.		
Ключевые операционные показатели	**Грузовые перевозки**	**Пассажирские перевозки**	**Итого**
Выручка от оперирования вагонами	89,649,431	-	89,649,431
Выручка от аренды вагонов	8,498,488	-	8,498,488
Выручка от реализации готовой продукции	-	43,330,268	43,330,268
Прочие доходы	7,536,486	17,772	7,554,258
Итого выручка и прочие доходы	**105,684,405**	**43,348,040**	**149,032,445**
Себестоимость оказанных услуг	(82,803,270)	(42,349,125)	(125,152,395)
Валовый доход	**22,881,135**	**998,915**	**23,880,050**
Общие и административные расходы	(5,742,326)	(542,828)	(6,285,154)
Финансовые доходы	3,255,335	676,193	3,931,528
Финансовые расходы	(50,380,752)	(2,801,044)	(53,181,796)
Убыток от курсовой разницы	(12,592,890)	(62,400)	(12,655,290)
(Начисление)/восстановление резервов от обесценения финансовых активов	(15,412,722)	6,522,505	(8,890,217)
Начисление резервов от обесценения нефинансовых активов	(5,815)	(786,454)	(792,269)
Прибыль от участия в ассоциированном предприятии	47,499	-	47,499
Прочие доходы	4,153,196	2,735,092	6,888,288
Прочие расходы	(58,769)	(239,174)	(297,943)
(Убыток)/прибыль до налогообложения	**(53,856,109)**	**6,500,805**	**(47,355,304)**
(Расходы)/доходы по корпоративному подоходному налогу	(2,459,309)	605,758	(1,853,551)
(Убыток)/прибыль за период	**(56,315,418)**	**7,106,563**	**(49,208,855)**

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.		
Ключевые операционные показатели	**Грузовые перевозки**	**Пассажирские перевозки**	**Итого**
Выручка от оперирования вагонами	99,562,132	-	99,562,132
Выручка от аренды вагонов	19,881,524	-	19,881,524
Выручка от реализации готовой продукции	-	24,676,320	24,676,320
Прочие доходы	3,429,123	302,860	3,731,983
Итого выручка и прочие доходы	**122,872,779**	**24,979,180**	**147,851,959**
Себестоимость оказанных услуг	(96,813,305)	(12,354,932)	(109,168,237)
Валовый доход	**26,059,474**	**12,624,248**	**38,683,722**
Общие и административные расходы	(6,819,574)	(1,222,632)	(8,042,206)
Финансовые доходы	4,941,640	341,629	5,283,269
Финансовые расходы	(48,953,142)	(3,200,210)	(52,153,352)
Убыток от курсовой разницы	(33,948,201)	(124,314)	(34,072,515)
Восстановление резервов от обесценения финансовых активов	9,727,200	100,742	9,827,942
(Начисление)/восстановление резервов от обесценения нефинансовых активов	65,644	(300,829)	(235,185)
Убыток от участия в ассоциированном предприятии	(24,339)	-	(24,339)
Прочие доходы	761,580	10,111,119	10,872,699
Прочие расходы	(2,121,712)	(258,013)	(2,379,725)
(Убыток)/прибыль до налогообложения	**(50,311,430)**	**18,071,740**	**(32,239,690)**
(Расходы)/доходы по корпоративному подоходному налогу	(204,248)	153,730	(50,518)
(Убыток)/прибыль за период	**(50,515,678)**	**18,225,470**	**(32,290,208)**

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

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

Выручка по единственному внешнему покупателю, продажи которому составили более 10% от выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., составила 43,330,268 тыс. тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.: 24,676,320 тыс. тенге).

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины, оборудование	Железно-дорожный транспорт	Прочий транспорт	Прочие	Незавершенное капитальное строительство	Итого
Историческая стоимость								
На 1 января 2020 г.	**10,004**	**13,558,350**	**8,994,138**	**463,248,671**	**241,427**	**1,148,504**	**23,250**	**487,224,344**
Поступление	-	1,380	4,062	-	-	1,300	7,809,560	**7,816,302**
Внутренние перемещения	-	(78,800)	203,568	7,644,792	-	-	(7,769,560)	-
Перевод в активы предназначенные для продажи (Примечание 13)	-	-	-	(32,116,343)	-	-	-	**(32,116,343)**
Выбытие	-	(17,817)	(183,031)	(4,264,985)	(35,014)	(1,302)	-	**(4,502,149)**
На 31 декабря 2020 г.	**10,004**	**13,463,113**	**9,018,737**	**434,512,135**	**206,413**	**1,148,502**	**63,250**	**458,422,154**
Накопленный износ и обесценение								
На 1 января 2020 г.	-	**(3,044,352)**	**(4,691,793)**	**(173,212,333)**	**(109,577)**	**(413,054)**	-	**(181,471,109)**
Начислено за период	-	(460,461)	(477,266)	(21,616,955)	(12,115)	(63,019)	-	**(22,629,816)**
Перевод в активы предназначенные для продажи (Примечание 13)	-	-	-	12,956,412	-	-	-	**12,956,412**
Внутренние перемещения	-	56,548	(56,588)	-	-	40	-	-
Выбытие	-	1,848	177,509	4,018,349	33,177	1,294	-	**4,232,177**
На 31 декабря 2020 г.	-	**(3,446,417)**	**(5,048,138)**	**(177,854,527)**	**(88,515)**	**(474,739)**	-	**(186,912,336)**
Историческая стоимость								
На 1 января 2021 г.	**10,004**	**13,463,113**	**9,018,737**	**434,512,135**	**206,413**	1,148,502	**63,250**	**458,422,154**
Поступление	-	-	47,998	20,853,306	-	-	8,998,112	**29,899,416**
Внутренние перемещения	-	-	-	8,954,630	-	-	(8,954,630)	-
Выбытие	-	(1,310)	(35,411)	(5,005,411)	(2,646)	(16,079)	(81,590)	**(5,142,447)**
На 31 декабря 2021 г.	**10,004**	**13,461,803**	**9,031,324**	**459,314,660**	**203,767**	**1,132,423**	**25,142**	**483,179,123**
Накопленный износ и обесценение								
На 1 января 2021 г.	-	**(3,446,417)**	**(5,048,138)**	**(177,854,527)**	**(88,515)**	**(474,739)**	-	**(186,912,336)**
Начислено за период	-	(442,814)	(457,329)	(22,964,837)	(2,416)	(63,966)	-	**(23,931,362)**
Выбытие	-	1,310	28,282	4,532,753	2,646	14,633	-	**4,579,624**
На 31 декабря 2021 г.	-	**(3,887,921)**	**(5,477,185)**	**(196,286,611)**	**(88,285)**	**(524,072)**	-	**(206,264,074)**
Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	**10,004**	**10,513,998**	**4,302,345**	**290,036,338**	**131,850**	**735,450**	**23,250**	**305,753,235**
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	**10,004**	**10,016,696**	**3,970,599**	**256,657,608**	**117,898**	**673,763**	**63,250**	**271,509,818**
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	**10,004**	**9,573,882**	**3,554,139**	**263,028,049**	**115,482**	**608,351**	**25,142**	**276,915,049**

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

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., затраты на ремонт, приводящие к увеличению экономических выгод, включающие расходы, связанные с крупными масштабными техническими проверками и заменой узлов и деталей с сопутствующими услугами, были капитализированы в стоимость основных средств на сумму 8,954,630 тыс. тенге и 7,644,792 тыс. тенге, соответственно.

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. общая первоначальная стоимость остающихся в эксплуатации полностью самортизированных основных средств составляла 4,193,170 тыс. тенге и 2,497,397 тыс. тенге, соответственно.

В 2020 г. Группа классифицировала основные средства балансовой стоимостью 19,159,931 тыс. тенге в качестве активов, предназначенных для продажи в связи с планируемой продажей универсальных платформ АО «Кедентранссервсис». 27 января 2021 г. Группа завершила сделку с АО «Кедентранссервсис» по передаче универсальных платформ (Примечание 13).

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

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

9. АКТИВЫ ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Краткосрочные контрактные активы (АО «Фонд развития промышленности»)	14,976,965	46,599
Долгосрочные контрактные активы (АО «Фонд развития промышленности»)	-	3,075,775
Итого активы по договорам с покупателями	**14,976,965**	**3,122,374**

Активы по договорам с покупателями представляют собой, активы по договору, заключенному между ТОО «ВСЗ «Тұлпар», АО «Фонд развития промышленности» и АО «Пассажирские перевозки» на производство вагонов по технологии Patentes Talgo S.L. Выполнение контракта не позднее июня 2022 г.

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Компоненты для производства вагонов	3,216,520	27,642,268
Запасные части	2,037,675	2,415,893
Сырье и материалы	588,300	856,435
Незавершенное производство	117,013	197,823
Прочие	1,108,169	1,724,259
	7,067,677	**32,836,678**
Резерв по товарно-материальным запасам	(909,854)	(147,125)
	6,157,823	**32,689,553**

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Краткосрочные банковские вклады в тенге	3,742,468	2,898,825
Краткосрочные банковские вклады в российских рублях	-	900,101
Денежные средства на счетах в банке в долларах США	95,641	676,724
Денежные средства на счетах в банке в тенге	511,406	201,939
Денежные средства на счетах в банке в евро	61,500	254,774
Денежные средства на счетах в банке в российских рублях	26,823	5,319
Минус: резерв по ОКУ	(513)	(586)
	4,437,325	**4,937,096**

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

12. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Финансовые активы		
Прочая дебиторская задолженность	6,897,842	6,065,880
Прочие текущие финансовые активы	5,907,622	7,569,934
Минус: резерв по ОКУ	(7,066,735)	(6,956,551)
Итого финансовые активы	**5,738,729**	**6,679,263**
Нефинансовые активы		
Переплата по прочим налогам	1,749,804	2,899,094
Авансы, выданные связанной стороне	2,106,639	1,626,627
Авансы, выданные третьим сторонам	717,281	876,767
Прочие текущие нефинансовые активы	13,969	22,820
Минус: резерв по ОКУ	(281,329)	(449,328)
Итого нефинансовые активы	**4,306,364**	**4,975,980**
	10,045,093	**11,655,243**

По состоянию на 31 декабря 2021 г. прочая дебиторская задолженность включает в себя денежные средства ТОО «ВСЗ «Тұлпар» на банковском счете АО «НК «ҚТЖ» согласно договору поручения на сумму 5,201,144 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 5,245,166 тыс. тенге) (Примечание 30). За год, закончившийся 31 декабря 2021 г., был получен процентный доход по данным денежным средствам на сумму 467,399 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 319,648 тыс. тенге).

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

Авансы, выданные связанной стороне, представлены авансами, выданными ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» за услуги организации перевозки грузов железнодорожным транспортом (Примечание 30).

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

	2021 г.		2020 г.	
	Прочая дебиторская задолженность и прочие текущие активы	Авансы выданные	Прочая дебиторская задолженность и прочие текущие активы	Авансы выданные
Баланс на 1 января	**6,956,551**	**449,328**	**8,157,053**	**231,002**
Начисление резерва (Примечание 26)	509,725	247,774	514,371	249,354
Восстановление резерва (Примечание 26)	(399,541)	(415,773)	(2,386,577)	(31,028)
Баланс на 31 декабря	**7,066,735**	**281,329**	**6,956,551**	**449,328**

13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ВЫБЫВАЮЩЕЙ ГРУППЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

13.1. Сделка с АО «Кедентранссервис»

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

Таким образом, на 31 декабря 2020 г. Группа классифицировала основные средства в качестве активов, предназначенных для продажи, а *Облигационный заем 3* перевела из долгосрочных обязательств в обязательства, непосредственно относящиеся к активам, предназначенным для продажи.

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

13.2. Продажа дочерней организации АО «Востокмашзавод»

30 декабря 2020 г. ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор», дочерняя организация Группы, заключила с третьей стороной договор купли-продажи по реализации 99.02% акций АО «Востокмашзавод». Группа классифицировала активы и обязательства АО «Востокмашзавод» по состоянию на 31 декабря 2020 г. в составе выбывающей группы, предназначенной для продажи, по наименьшей из балансовой и справедливой стоимостей за вычетом расходов на продажу.

8 января 2021 г. Группа завершила сделку по продаже акций и в результате потеряла контроль над данной дочерней организации.

Активы и обязательства АО «Востокмашзавод» на дату выбытия были представлены следующим образом:

	8 января 2021 г.
Активы	
Основные средства	8,238,007
Инвестиционная недвижимость	35,205
Нематериальные активы	91
Товарно-материальные запасы	663,860
Торговая и прочая дебиторская задолженность	28,213
Авансы выданные	3,737
Прочие текущие активы	459,151
Денежные средства на банковских счетах	67
Итого активы	**9,428,331**
Обязательства	
Обязательства по вознаграждениям работников	34,684
Обязательства по отложенному подоходному налогу	1,030,914
Займы и прочие финансовые обязательства	7,854,239
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2,970,570
Начисленные резервы	70,455
Обязательства по договорам	533,902
Итого обязательства	**12,494,764**
Выбывшие чистые обязательства	**(3,066,433)**

Результат выбытия дочерней организации представлен следующим образом:

	2021
Полученное вознаграждение	100,000
Выбывшие чистые обязательства	3,066,433
Выбывшие доли неконтролирующих акционеров	(849,000)
Прибыль от продажи	**2,317,433**

Прибыль от продажи доли участия в АО «Востокмашзавод» была отражена в составе статьи *«Прочие доходы»* консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

14. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

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

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

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

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

15. ЗАЙМЫ И ОБЛИГАЦИИ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные займы и облигации		
Облигации	**528,048,668**	**516,144,683**
- Облигационный заем 1	431,800,000	420,910,000
- Облигационный заем 2	96,248,668	95,234,683
Займы	**-**	**61,673,765**
- Заем от ООО «КТЖ-Финанс»	-	61,673,765
Итого долгосрочные займы и облигации	**528,048,668**	**577,818,448**
Краткосрочная часть займов и облигаций		
Облигации	**2,630,074**	**961,417**
- Накопленный купонный доход	2,630,074	961,417
Займы	**63,741,049**	**400,390**
- Заем от ООО «КТЖ-Финанс»	63,360,000	-
- Начисленные проценты	381,049	400,390
Финансовая помощь	**19,072,941**	**15,152,524**
- Финансовая помощь от АО «НК «ҚТЖ»	19,072,941	15,152,524
Итого краткосрочная часть займов и облигаций	**85,444,064**	**16,514,331**
Итого займы и облигации	**613,492,732**	**594,332,779**

Облигации, займы и финансовая помощь подлежат погашению следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
от 1 до 2 лет	85,444,064	16,514,331
от 2 до 3 лет	-	61,673,765
от 3 до 4 лет	-	-
от 4 до 5 лет	-	-
свыше 5 лет	528,048,668	516,144,683
	613,492,732	**594,332,779**

Облигации, займы и финансовая помощь были выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Доллар США	430,998,769	420,128,976
Тенге	118,752,914	112,129,648
Российский рубль	63,741,049	62,074,155
	613,492,732	**594,332,779**

15.1. Облигации

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

Основные параметры Первой облигационной программы представлены ниже:

	Облигационный заем 1	Облигационный заем 2	Облигационный заем 3
Международный идентификационный код ценной бумаги (ISIN)	KZX000000443	KZX000000468	KZX000000450
Валюта	Доллар США	Тенге	Тенге
Номинал	1,000	1,000	1,000
Количество, шт.	397,560,000	112,261,900	21,848,328
Срок погашения	10 июля 2042 г.	3 октября 2034 г. снижение ставки с 14.58%	15 ноября 2024 г.
Ставка купона, % годовых	6.68%	до 5.08%	9.25%
Периодичность выплаты купонного дохода	Раз в полугодие	Раз в год	Раз в полугодие

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

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

15.2. Займы

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

15.3. Финансовая помощь

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа получила беспроцентную финансовую помощь в сумме 19,072,941 тыс. тенге со сроком погашения до одного года (на 31 декабря 2020 г.: 15,152,524 тыс. тенге).

			Неденежные операции						
	1 января 2020 г.	Денежные потоки от операционной финансовой деятельности	Рефинанси-рование займов от Материнской компании	Перевод в обязательства, непосредственно относящиеся к активам, предназначенным для продажи	Убыток от курсовой разницы, нетто	Затраты по процентам	Проценты уплаченные	Прочие изменения*	31 декабря 2020 г.
Облигации	-	(15,985,100)	531,670,228	(21,848,328)	23,215,031	24,661,304	(21,342,743)	(3,264,292)	517,106,100
Займы	583,315,777	-	(531,670,228)	-	10,422,004	23,011,114	(23,884,617)	880,105	62,074,155
Финансовая помощь	3,622,484	13,111,000	-	-	-	-	-	(1,580,960)	15,152,524
Обязательства по финансовой аренде	2,093,225	-	-	-	-	198,533	(234,576)	172,776	2,229,958
	589,031,486	**(2,874,100)**	**-**	**(21,848,328)**	**33,637,035**	**47,870,951**	**(45,461,936)**	**(3,792,371)**	**596,562,737**

			Неденежные операции				
	1 января 2021 г.	Денежные потоки от финансовой деятельности	Убыток от курсовой разницы, нетто	Затраты по процентам	Проценты уплаченные	Прочие изменения*	31 декабря 2021 г.
Облигации	517,106,100		11,069,564	40,336,285	(38,154,336)	321,129	530,678,742
Займы	62,074,155		1,529,300	6,251,053	(6,217,248)	103,789	63,741,049
Финансовая помощь	15,152,524	2,763,576	-	-	-	1,156,841	19,072,941
Обязательства по финансовой аренде	2,229,958	11,369,370	-	697,276	(914,746)	701,532	14,083,390
	596,562,737	**14,132,946**	**12,598,864**	**47,284,614**	**(45,286,330)**	**2,283,291**	**627,576,122**

*Прочие изменения представлены амортизацией дисконта, несущественной модификацией условий *Облигационного займа 2* и корректировкой до справедливой стоимости финансовой помощи.

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

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

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

- Задолженность по аренде 1,000 грузовых вагонов по договору, заключенному 25 ноября 2020 г., со сроком погашения до 25 ноября 2035 г. и процентной ставкой 15% годовым, из которых 10% субсидируется государством. Льготный период по выплате основного долга составляет два года. На 31 декабря 2021 г. было поставлено 1,000 грузовых вагонов общей стоимостью 20,830,155 тыс. тенге (Примечание 8). На 31 декабря 2021 г. доходы будущих периодов по данному договору составили 8,927,945 тыс. тенге (Примечание 17, 20).
- Задолженность по аренде 309 грузовых вагонов по договору, заключенному 25 августа 2017 г., со сроком погашения до 25 августа 2032 г. и процентной ставкой 15% годовым, из которых 10% субсидируется государством. На 31 декабря 2021 г. было поставлено 309 грузовых вагонов общей стоимостью 3,213,887 тыс. тенге (Примечание 8). На 31 декабря 2021 г. доходы будущих периодов по данному договору составили 1,694,529 тыс. тенге (на 31 декабря 2020 г.: 1,893,583 тыс. тенге) (Примечание 17, 20).

17. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Доходы будущих периодов по государственной субсидии (Примечание 16)	9,633,783	1,748,798
Обязательства по договорам финансовых гарантий (Примечание 31)	561,655	769,413
Авансы от третьих лиц, полученные на производство вагонов (Примечание 9)	-	24,367,869
Резерв по убыточному договору (Примечания 5, 22)	-	1,691,852
	10,195,438	**28,577,932**

Авансы от третьих лиц, полученные на производство вагонов в сумме 24,367,869 тыс. тенге представляют собой авансы полученные от АО «Фонд развития промышленности» на производство пассажирских вагонов, срок поставки вагонов - до июля 2022 г., поэтому данные авансы были реклассифицированы в краткосрочные обязательства (Примечание 19).

18. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
За предоставленные услуги	8,989,912	4,669,388
За товарно-материальные запасы	271,049	274,260
За поставку основных средств и нематериальных активов	209,531	188,010
Прочая	232,402	197,121
	9,702,894	**5,328,779**

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Авансы от третьих лиц, полученные на производство вагонов (Примечание 9)	26,317,299	20,483,564
Авансы, полученные за оперирование вагонами от третьих сторон	6,331,176	3,826,274
Отложенная выручка за оперирование вагонами от третьих сторон	644,369	458,972
Авансы, полученные по договорам аренды	402,916	446,968
Авансы, полученные за оперирование вагонами от связанных сторон	30,584	17,931
Авансы, полученные за реализацию металлолома	7,203	565,441
	33,733,547	**25,799,150**

На 31 декабря 2021 г. отложенная выручка за оперирование вагонами от третьих сторон в сумме 644,369 тыс. тенге будет признана в качестве выручки в течение года.

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

20. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Финансовые обязательства		
Задолженность по дивидендам	654,633	654,633
Задолженность по заработной плате и связанным начислениям	406,133	371,823
Гарантийный взнос за участие в тендере	193,099	379,197
Обязательства по договорам финансовых гарантий (Примечание 31)	126,788	-
Прочие обязательства	62,002	222,167
Итого финансовые обязательства	**1,442,655**	**1,627,820**
Нефинансовые обязательства		
Резерв по убыточному договору (Примечания 5, 22)	1,904,564	2,360
Доходы будущих периодов по государственной субсидии (Примечание 16)	988,691	144,785
Итого нефинансовые обязательства	**2,893,255**	**147,145**
	4,335,910	**1,774,965**

21. ВЫРУЧКА

Выручка от оперирования вагонами представлена следующим образом:

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

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

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г. Группа произвела 82 вагона по технологии АО «Тверской Вагоностроительный Завод» и реализовала эти вагоны АО «Фонд развития промышленности» на сумму 43,330,268 тыс. тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.: 68 вагонов по технологии АО «Тверской Вагоностроительный Завод» и реализовала эти вагоны АО «Фонд развития промышленности» на сумму 24,676,320 тыс. тенге).

Прочие доходы представлены следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
Доход от реализации металлолома	3,170,780	850,399
Доход от оказания услуг	3,132,224	2,474,167
Доходы от штрафов начисленных	1,251,254	407,417
	7,554,258	**3,731,983**

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	2021 г.	2020 г.
Материалы и запасы	40,663,788	23,423,391
Расходы по ремонту грузовых вагонов, узлов, деталей	31,272,547	44,294,012
Износ и амортизация	23,759,368	22,292,461
Железнодорожный тариф	22,339,182	26,815,341
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	2,520,509	996,778
Прочие расходы	4,402,667	2,227,450
Начисление/(восстановление) резерва по убыточным договорам	194,334	(10,881,196)
	125,152,395	**109,168,237**

В 2020 г. ТОО «ВСЗ «Тұлпар» расторгла договоры с АО «Пассажирские перевозки» и АО «Вагонсервис». В результате Группа восстановила резерв по убыточным договорам на сумму 12,573,048 тыс. тенге.

В 2021 г. ТОО «ВСЗ «Тұлпар» признало убыток по договору с АО «Фонд развития промышленности» на сумму 194,334 тыс. тенге на производство непоставленных 62 железнодорожных вагонов по технологии Patentes Talgo S.L. (2020 г.: убыток на сумму 1,691,852 тыс. тенге).

23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2021 г.	2020 г.
Затраты на персонал	2,162,660	2,573,407
Налоги	2,159,117	3,056,936
Профессиональные услуги	803,402	493,496
Расходы по аренде (краткосрочной и малоценной)	316,827	500,382
Износ и амортизация	154,968	689,853
Прочие расходы	688,180	728,132
	6,285,154	**8,042,206**

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2021 г.	2020 г.
Амортизация дисконта займа, выданного связанной стороне (Примечание 30)	2,591,742	3,077,371
Доходы в виде процентов по депозитам	991,107	2,067,358
Прочие	348,679	138,540
	3,931,528	**5,283,269**

25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2021 г.	2020 г.
Расходы по займам и облигациям	46,587,338	47,672,418
Амортизация дисконта по полученным займам и финансовой помощи	3,819,478	2,278,244
Расходы по существенному элементу финансирования в договорах с покупателями (Примечание 9)	1,949,430	1,805,027
Расходы по вознаграждениям по аренде	697,276	198,533
Прочие	128,274	199,130
	53,181,796	**52,153,352**

26. РЕЗЕРВЫ ПО ОБЕСЦЕНЕНИЮ АКТИВОВ

	2021 г.	2020 г.
Финансовые активы		
(Восстановление)/начисление резерва по ОКУ по дебиторской задолженности связанных сторон	(8,563,151)	8,495,339
Восстановление резерва по ОКУ по дебиторской задолженности третьих сторон	(216,955)	(541,805)
(Восстановление)/начисление резерва по ОКУ по прочим финансовым активам	(110,184)	1,872,206
Начисление резерва по ОКУ по денежным средствам и их эквивалентам	73	2,202
Итого	**(8,890,217)**	**9,827,942**
Нефинансовые активы		
Восстановление резерва по ОКУ по авансам, выданным связанным сторонам	(197,539)	(218,326)
Начисление резерва по ОКУ по авансам, выданным третьим сторонам	167,999	-
Восстановление резерва под обесценение по товарно-материальным запасам	(762,729)	(16,859)
Итого	**(792,269)**	**(235,185)**

27. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2021 г.	2020 г.
Доход от реализации бывших в реализации вагонов	3,148,019	-
Доход от реализации АО «Востокмашзавод» (Примечание 13)	2,317,433	-
Доход от реализации ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод»	-	9,500,000
Доходы от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости	565,144	318,999
Прочие	857,692	1,053,700
	6,888,288	**10,872,699**

В ноябре 2020 г. ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор», дочерняя организация Группы, продала третьей стороне все свои 30% доли участия в ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод», с балансовой стоимостью инвестиции в ассоциированное предприятие, равной нулю, за 9,500,000 тыс. тенге.

28. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

	2021 г.	2020 г.
Расход по отложенному подоходному налогу	1,853,551	50,518
	1,853,551	**50,518**

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

	2021 г.	2020 г.
Убыток до налогообложения	**(47,355,304)**	**(32,239,690)**
Подоходный налог по действующей ставке 20%	(9,471,061)	(6,447,938)
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	11,288,471	5,971,542
Изменение непризнанных отложенных активов	36,141	526,914
Расход по подоходному налогу, отраженный в прибылях и убытках	**1,853,551**	**50,518**

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Отложенные налоговые активы	-	-
Отложенные налоговые обязательства	(11,674,075)	(10,007,041)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	**(11,674,075)**	**(10,007,041)**

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

	1 января 2021 г.	Отражено в прибыли или убытке	Отражено напрямую в капитале	31 декабря 2021 г.
Отложенные налоговые активы:				
Перенесенные налоговые убытки	25,174,415	(3,440,127)	-	21,734,288
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам финансовых активов	4,311,066	1,777,130	-	6,088,196
Прочее	658,873	(332,084)	186,517	513,306
	30,144,354	**(1,995,081)**	**186,517**	**28,335,790**
Отложенные налоговые обязательства:				
Основные средства и прочие долгосрочные активы	(39,646,103)	(308,919)	-	(39,955,022)
Прочее	(505,292)	450,449	-	(54,843)
	(40,151,395)	**141,530**	**-**	**(40,009,865)**
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	**(10,007,041)**	**(1,853,551)**	**186,517**	**(11,674,075)**

	1 января 2020 г.	Отражено в прибыли или убытке	Отражено напрямую в капитале	31 декабря 2020 г.
Отложенные налоговые активы:				
Перенесенные налоговые убытки	27,876,652	(2,702,237)	-	25,174,415
Резерв по ожидаемым кредитными убыткам финансовых активов	5,921,936	(1,610,870)	-	4,311,066
Прочее	505,955	239,794	(86,876)	658,873
	34,304,543	**(4,073,313)**	**(86,876)**	**30,144,354**
Отложенные налоговые обязательства:				
Основные средства и прочие долгосрочные активы	(42,918,203)	3,272,100	-	(39,646,103)
Прочее	(225,072)	(280,220)	-	(505,292)
	(43,143,275)	**2,991,880**	**-**	**(40,151,395)**
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	**(8,838,732)**	**(1,081,433)**	**(86,876)**	**(10,007,041)**

Группа не признала отложенные налоговые активы, относящиеся к части перенесенных налоговых убытков. По мнению руководства, наличие в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой данные отложенные налоговые активы могут быть зачтены, является маловероятным. По состоянию на 31 декабря 2021 г. общий налоговый эффект непризнанных перенесенных налоговых убытков равен 20,524,615 тыс. тенге (на 31 декабря 2020 г.: 25,378,663 тыс. тенге). Данные перенесенные налоговые убытки истекают для целей налогообложения в течение 10 лет с даты их возникновения, в 2025-2026 гг.

29. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

29.1. Категории финансовых инструментов

В следующей таблице представлена следующая информация:

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

	Балансовая стоимость			
	Финансовые активы	Финансовые обязательства		
31 декабря 2021 г.	**Оцениваемые по амортизированной стоимости**	**По наибольшей из суммы резерва по ожидаемым кредитным убыткам и первоначальной справедливой стоимости за минусом накопленного дохода по МСФО**	**Оцениваемые по амортизированной стоимости**	**Итого**
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 11)	4,437,325	-	-	**4,437,325**
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 30)	16,655,540	-	-	**16,655,540**
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	1,697,054	-	-	**1,697,054**
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 30)	23,688,419	-	-	**23,688,419**
Прочие финансовые активы (Примечание 12)	5,738,729	-	-	**5,738,729**
Займы и облигации (Примечание 15)	-	-	(613,492,732)	**(613,492,732)**
Обязательство по аренде (Примечание 16)	-	-	(14,083,390)	**(14,083,390)**
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 18)	-	-	(9,702,894)	**(9,702,894)**
Обязательства по договорам финансовых гарантий (Примечание 17, 20)	-	(688,443)	-	**(688,443)**
Прочие финансовые обязательства (Примечание 20)	-	-	(1,442,655)	**(1,442,655)**

	Балансовая стоимость			
	Финансовые активы	Финансовые обязательства		
31 декабря 2020 г.	**Оцениваемые по амортизированной стоимости**	**По наибольшей из суммы резерва по ожидаемым кредитным убыткам и первоначальной справедливой стоимости за минусом накопленного дохода по МСФО**	**Оцениваемые по амортизированной стоимости**	**Итого**
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 11)	4,937,096	-	-	**4,937,096**
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 30)	13,978,718	-	-	**13,978,718**
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	1,444,789	-	-	**1,444,789**
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 30)	31,402,935	-	-	**31,402,935**
Прочие финансовые активы (Примечание 12)	6,679,263	-	-	**6,679,263**
Займы и облигации (Примечание 15)	-	-	(594,332,779)	**(594,332,779)**
Обязательство по аренде (Примечание 16)	-	-	(2,229,958)	**(2,229,958)**
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 18)	-	-	(5,328,779)	**(5,328,779)**
Обязательства по договорам финансовых гарантий (Примечание 17, 20)	-	(769,413)	-	**(769,413)**
Прочие финансовые обязательства (Примечание 20)	-	-	(1,627,820)	**(1,627,820)**

29.2. Факторы финансового риска

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

Рыночный риск

(i) Риск, связанный с процентной ставкой

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

(ii) Валютный риск

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

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

Группа в основном подвержена риску, связанному с изменением курса доллара США и российского рубля. За год, закончившийся 31 декабря 2021 г., убыток от курсовой разницы составил 12,655,290 тыс. тенге (за 2020 г.: 34,072,515 тыс. тенге).

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Финансовые активы		
Доллары США	619,468	686,664
Евро	275,515	1,137
Российские рубли	41,045	917,409
Финансовые обязательства		
Доллары США	(431,416,760)	(420,284,622)
Евро	(20,041)	(13,208)
Российские рубли	(64,139,371)	(62,251,972)

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

	Влияние доллара США		Влияние российского рубля		Влияние евро	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Финансовые активы	(61,947)/ 61,947	(68,666)/ 68,666	(4,105)/ 4,105	(91,741)/ 91,741	(27,552)/ 27,552	(114)/ 114
Финансовые обязательства	43,141,676/ (43,141,676)	42,028,462/ (42,028,462)	6,413,937/ (6,413,937)	6,225,197/ (6,225,197)	2,004/ (2,004)	1,321/ (1,321)
Увеличение/ (снижение) чистой прибыли	43,079,729/ (43,079,729)	41,959,796/ (41,959,796)	6,409,832/ (6,409,832)	6,133,456/ (6,133,456)	25,548/ (25,548)	1,207/ (1,207)

Кредитный риск

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

На 31 декабря 2021 г. максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива и составляет 52,217,067 тыс. тенге (на 31 декабря 2020 г.: 58,177,249 тыс. тенге).

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

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

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

В состав торговой дебиторской задолженности от связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2021 г. включены 13,565,172 тыс. тенге, 75% от общей суммы торговой дебиторской задолженности от связанных сторон причитающихся к выплате от ТОО «КТЖ Грузовые перевозки», связанной стороны Группы (на 31 декабря 2020 г.: 11,369,588 тыс. тенге, 74% от общей суммы торговой дебиторской задолженности, причитающихся к выплате от АО «KTZ Express», связанной стороны Группы). Концентрация кредитного риска в отношении данного дебитора в течение года ни разу не превысила 20% от общей суммы общих активов. На протяжении года концентрация кредитного риска в отношении каких-либо других дебиторов никогда не превышала 5% общих активов. Концентрация кредитных рисков ограничена в связи с тем, что клиентская база Группы состоит из многих несвязанных организаций. Процедуры мониторинга также проводятся для обеспечения своевременных действий по взысканию просроченной задолженности. Кроме того, Группа на индивидуальной основе проверяет возмещаемую сумму торговой задолженности на отчетную дату, чтобы убедиться, что сформирован надлежащий резерв под убытки для невозмещаемых сумм. Торговая дебиторская задолженность представлена большим числом покупателей и распределена по различным географическим регионам.

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 гг. Группа, в основном, размещала денежные средства на текущих счетах и депозитах в банках с кредитным рейтингом не ниже уровня «BB» по системе Standard&Poor's.

Риск ликвидности

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

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

	Средне-взвешенная эффективная процентная ставка	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2021 г.								
Беспроцентные:								
Торговая кредиторская задолженность	-	9,702,894	-	-	-	-	-	**9,702,894**
Прочие текущие обязательства	-	1,442,655	-	-	-	-	-	**1,442,655**
Процентные:								
Займы и облигации	5.08%-14.95%	109,215,749	42,877,296	42,877,296	42,877,296	42,877,296	1,352,684,103	**1,633,409,036**
Обязательства по договорам финансовой гарантии*	-	86,013,900	116,235,000	-	-	-	470,569,000	**672,817,900**
Обязательства по аренде	18.95%	4,004,837	1,255,257	4,690,951	1,064,411	4,498,552	20,317,215	**35,831,223**
31 декабря 2020 г.								
Беспроцентные:								
Торговая кредиторская задолженность	-	5,328,779	-	-	-	-	-	**5,328,779**
Прочие текущие обязательства	-	1,627,660	-	-	-	-	-	**1,627,660**
Процентные:								
Займы и облигации	6.68%-14.95%	68,306,454	106,240,713	42,002,005	42,002,005	42,002,005	1,429,540,769	**1,730,093,951**
Обязательства по договорам финансовой гарантии*	-	-	87,974,900	118,885,000	-	-	462,781,000	**669,640,900**
Обязательства по аренде	18.95%	234,579	234,579	234,579	234,579	1,021,467	4,089,768	**6,049,551**

* Суммы, приведенные в таблице по договорам финансовой гарантии, отражают максимальную сумму, которую Компании пришлось бы погасить при предъявлении требований контрагентом по договору гарантии (Примечание 17, 20). На отчетную дату Компания считает более вероятным, что выплаты сумм по данному договору не потребуются. В то же время данная оценка может измениться при изменении вероятности предъявления контрагентом требований по гарантии, которая обусловлена вероятностью дефолта по дебиторской задолженности контрагента, являющейся предметом гарантии.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Займы (уровень 3)	63,741,049	64,469,814	62,074,155	65,832,166
Облигации (уровень 3)	530,678,742	782,628,462	517,106,100	656,414,634
Финансовая помощь (уровень 3)	19,072,941	17,299,600	15,152,524	14,033,386
	613,492,732	**864,397,876**	**594,332,779**	**736,280,186**

Справедливая стоимость займов, облигаций и финансовой помощи рассчитывалась как приведенная стоимость будущих денежных потоков от основной суммы финансового инструмента, дисконтированных по рыночной ставке, отражающей кредитный риск сторон и процент к уплате. На 31 декабря 2021 г. ненаблюдаемые исходные данные составляли для долгосрочных займов и облигаций в долларах США 6.0%, для краткосрочных 5.0%, в российских рублях 7.12%, для займов в тенге 11.3% (31 декабря 2020 г.: в долларах США 5.7%, в российских рублях 7.12%, для займов в тенге 11.7%).

29.3. Управление риском недостаточности капитала

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

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

Обязательные требования к минимальному размеру капитала Компании отсутствуют.

30. 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 Компания проводила значительные сделки или имела значительное неоплаченное сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. приводится ниже:

		Материнская компания	Компании, контролируемые Материнской компанией	Прочие связанные стороны	Всего
Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2021 г.	3,291,318	39,756,364	-	**43,047,682**
	31 декабря 2020 г.	838,980	30,968,729	-	**31,807,709**
в т. ч. резерв по ОКУ	31 декабря 2021 г.	-	(26,392,142)	-	**(26,392,142)**
	31 декабря 2020 г.	(39,694)	(17,789,297)	-	**(17,828,991)**
Авансы, выданные	31 декабря 2021 г.	-	2,106,639	-	**2,106,639**
	31 декабря 2020 г.	-	1,629,399	923	**1,630,322**
в т. ч. резерв по ОКУ	31 декабря 2021 г.	-	-	-	-
	31 декабря 2020 г.	-	(3,695)	-	**(3,695)**
Займы выданные	31 декабря 2021 г.	23,688,419	-	-	**23,688,419**
	31 декабря 2020 г.	31,402,935	-	-	**31,402,935**
Прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2021 г.	5,201,144	-	-	**5,201,144**
	31 декабря 2020 г.	5,245,166	-	-	**5,245,166**
Кредиторская задолженность	31 декабря 2021 г.	(86,297)	(9,286)	-	**(95,583)**
	31 декабря 2020 г.	(86,071)	(144,417)	(78,006)	**(308,494)**
Авансы полученные	31 декабря 2021 г.	-	(30,584)	-	**(30,584)**
	31 декабря 2020 г.	-	(17,603)	(328)	**(17,931)**
Займы и облигации (Примечание 15)	31 декабря 2021 г.	(549,751,683)	(63,741,049)	-	**(613,492,732)**
	31 декабря 2020 г.	(532,258,624)	(62,074,155)	-	**(594,332,779)**

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

31 декабря 2021 г.	Непросро-ченная	<30	31-60	61-90	>120	Итого
Процент ожидаемых кредитных убытков	0%	0%	0%	0%	92.46%	
Валовая балансовая стоимость	13,914,458	-	169,887	164,195	28,799,143	43,047,683
Ожидаемые кредитные убытки	(3,713)	-	-	-	(26,388,430)	(26,392,143)
Балансовая стоимость	**13,910,745**	-	**169,887**	**164,195**	**2,410,713**	**16,655,540**

31 декабря 2020 г.	Непросро-ченная	<30	31-60	61-90	>120	Итого
Процент ожидаемых кредитных убытков	0%	0.99%	6.75%	9.88%	62.10%	
Валовая балансовая стоимость	2,014,375	397,077	399,086	400,313	28,596,858	31,807,709
Ожидаемые кредитные убытки	-	(3,916)	(26,944)	(39,546)	(17,758,585)	(17,828,991)
Балансовая стоимость	**2,014,375**	**393,161**	**372,142**	**360,767**	**10,838,273**	**13,978,718**

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

	2021 г.	2020 г.
На 1 января	**17,828,991**	**26,324,330**
Начисление	11,477,273	799,532
Восстановление	(2,914,121)	(9,294,871)
На 31 декабря	**26,392,143**	**17,828,991**

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

		Материнская компания	Компании, контролируемые Материнской компанией	Прочие связанные стороны	Всего
Продажа товаров и услуг	2021 г.	2,767,332	2,737,987	-	**5,505,319**
	2020 г.	2,599,080	7,741,401	641,999	**10,982,480**
Приобретение товаров и услуг	2021 г.	(318,215)	(21,074,484)	(28,320)	**(21,421,019)**
	2020 г.	(294,101)	(22,165,940)	(28,320)	**(22,488,361)**
Финансовые доходы	2021 г.	2,591,742	-	-	**2,591,742**
	2020 г.	3,077,371	-	-	**3,077,371**
Финансовые расходы	2021 г.	(40,336,285)	(6,251,053)	-	**(46,587,338)**
	2020 г.	(41,495,548)	(6,176,870)	-	**(47,672,418)**

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

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г. и 2020 г., доходы Группы от оперирования вагонами от сделок со связанными сторонами, составили 1,536,273 тыс. тенге и 367,620 тыс. тенге, соответственно.

Группа совместно с Материнской компанией использует высоколиквидный инструмент для целей управления денежными средствами, а именно краткосрочные займы в рамках «cash

pooling» с возможностью досрочного возврата в любой момент времени по решению Группы. Таким образом, 9 июня 2020 г. Группа заключила договор о предоставлении финансовой помощи Материнской компании на сумму 23,600,000 тыс. тенге без ставки вознаграждения со сроком на год, в июне 2021 г. договор был пролонгирован до июня 2022 г.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа предоставила Материнской компании беспроцентную финансовую помощь, на общую сумму 24,300,000 тыс. тенге со сроком погашения до 25 марта 2022 г. (на 31 декабря 2020 г.: 32,240,596 тыс. тенге).

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г., Группа признала корректировку финансовой помощи до справедливой стоимости в сумме 1,894,644 тыс. тенге в отчете об изменениях в капитале (31 декабря 2020 г.: 1,843,833 тыс. тенге).

В течение года, закончившийся 31 декабря 2021 г., Материнская компания внесла денежные средства в сумме 8,571,423 тыс. тенге в качества взноса в уставный капитал дочерней организации Группы (31 декабря 2020 г.: 2,610,468 тыс. тенге).

Компенсация ключевому управленческому персоналу Группы

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

31. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

31.1. Контрактные обязательства

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

31.2. Условные обязательства

Судебные иски

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

Соблюдение законодательства

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по состоянию на 31 декабря 2021 г. Определить сумму любого незаявленного требования или степень вероятности неблагоприятного исхода представляется практически невозможным. Тем не менее, дополнительных резервов в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., создано не было.

Страхование

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

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

Гарантии

Компания совместно с другими дочерними организациями Группы АО «НК «ҚТЖ», выступает гарантом, по выпущенным еврооблигациям Материнской компании, представленным ниже. Компания учитывает данные обязательства по наибольшей из суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки и справедливой стоимости за минусом накопленного дохода. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Компания признала обязательства по данным гарантиям на общую сумму 688,443 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 769,413 тыс. тенге).

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

31.3. Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени

зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Республики Казахстан особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

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

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

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

Замедление темпов экономики Республики Казахстан и других стран, а также карантинные меры, связанные с распространением нового коронавируса, оказали влияние на рынок аренды и оперирования грузовыми вагонами, что привело к снижению доходов Группы за 2021 г., по сравнению с аналогичным периодом 2020 г.

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

32. 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 Республики Казахстан, приостановлена работа банков, не проводились операции на фондовом рынке, торги на товарных биржах, приостановлено авиасообщение.

К 15 января 2022 г. ситуация в Республике Казахстан стабилизировалась и взята под контроль органами власти. Правительством взят курс на стабилизацию политической и социально-

экономической ситуации. Данные события не оказали значительного влияния на операционную деятельность 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 Плане 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 службы комплаенс, новые подходы в дивидендной и инвестиционной политике, приватизации активов и развитии человеческого капитала. Группа приступила к реализации Плана.

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 и политической 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.

В феврале 2022 г. ТОО «Торговый Дом ТТС» погасил задолженность перед Группой по ранее выданным авансам на производство грузовых вагонов АО «ЗИКСТО» на сумму 2,000,000 тыс. тенге, по которым ранее Группой был начислен резерв на всю сумму.

33. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы и одобрена к выпуску 15 марта 2022 г.