



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

Отдельная финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2019 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТАНС»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-4
ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.	
Отдельный отчет о финансовом положении	5
Отдельный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	6
Отдельный отчет о движении денежных средств	7-8
Отдельный отчет об изменениях капитала	9
Примечания к отдельной финансовой отчетности	10-53

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.

Руководство Акционерного общества «Қазтеміртранс» (далее - «Компания») несет ответственность за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей отдельное финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также отдельные результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

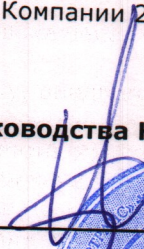
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- раскрытие дополнительной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

Руководство также несет ответственность за:

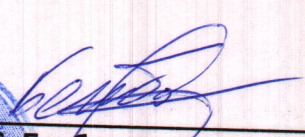
- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всей Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности об отдельном финансовом положении Компании и обеспечить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

Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., была утверждена руководством Компании 20 марта 2020 г.

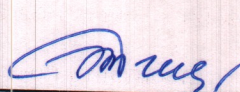
От имени руководства Компании:


Д.О. Бимов
Генеральный директор

20 марта 2020 г.


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

20 марта 2020 г.


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

20 марта 2020 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету директоров и Акционеру Акционерного общества «Қазтеміртранс»

Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности АО «Қазтеміртранс» («Компания»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 г., отдельного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отдельного отчета об изменениях в собственном капитале и отдельного отчета о движении денежных средств за 2019 г., а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях отдельное финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также ее отдельные финансовые результаты и отдельное движение денежных средств за 2019 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

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

Прочие сведения

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к отдельной финансовой отчетности, в котором указано на то, что данная отдельная финансовая отчетность является финансовой отчетностью материнской компании АО «Қазтеміртранс». Компания также составляет консолидированную финансовую отчетность Компании и ее дочерних предприятий. Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью, которая была утверждена руководством 20 февраля 2020 г.

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

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой отдельной финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой 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 финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

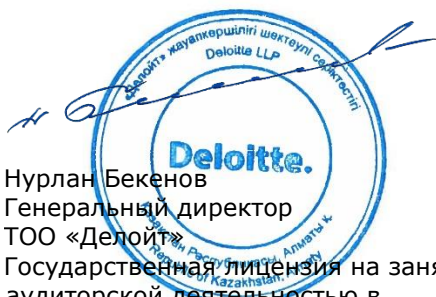
Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего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



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



Асел Утебаева
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное
свидетельство №0000485,
от 16 августа 2017 г.



Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»
Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью в
Республике Казахстан
№00000015, вид МФЮ - 2, выданная
Министерством финансов
Республики Казахстан
от 13 сентября 2006 г.

ТОО «Делойт»
20 марта 2020 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	6	290,982,275	324,937,645
Нематериальные активы		10,933	27,082
Инвестиции в ассоциированное предприятие		195,250	195,250
Инвестиции в дочерние организации	7	1,597,572	1,597,572
Прочие долгосрочные активы	8	1,023,670	7,205,629
Итого долгосрочных активов		293,809,700	333,963,178
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы	9	9,763,064	5,215,406
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	29	11,987,376	29,915,493
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон		435,302	3,317,072
Предоплата по подоходному налогу		72,867	72,867
Займы, выданные связанным сторонам	29	26,488,002	-
Денежные средства и их эквиваленты	11	29,029,296	6,841,036
Прочие текущие активы	10	9,007,058	3,836,661
Итого текущих активов		86,782,965	49,198,535
ИТОГО АКТИВОВ		380,592,665	383,161,713
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	12	70,238,737	67,726,866
Непокрытый убыток		(306,186,761)	(284,837,970)
ИТОГО ДЕФИЦИТ КАПИТАЛА		(235,948,024)	(217,111,104)
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства по отложенному подоходному налогу	13	7,975,799	5,266,992
Долгосрочные займы	14	582,101,225	577,015,043
Обязательства по финансовой аренде	15	-	1,759,956
Обязательства по аренде	15	1,873,780	-
Обязательства по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности		221,618	305,646
Прочие долгосрочные обязательства	17	2,699,055	3,120,543
Итого долгосрочных обязательств		594,871,477	587,468,180
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Текущая часть обязательств по долгосрочным займам	14	1,214,552	1,184,000
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	15	-	219,279
Текущая часть обязательств по аренде	15	219,445	-
Торговая кредиторская задолженность	16	7,337,221	5,397,316
Текущая часть обязательств по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности		13,402	16,765
Обязательства по налогам и обязательным платежам в бюджет		1,051,251	1,959,808
Обязательства по договорам с покупателями	18	10,143,014	869,420
Прочие текущие обязательства	19	1,690,327	3,158,049
Итого текущих обязательств		21,669,212	12,804,637
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		616,540,689	600,272,817
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И КАПИТАЛА		380,592,665	383,161,713

От имени руководства Компании:

Д.О. Бимов
Генеральный директор

20 марта 2020 г.

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

20 марта 2020 г.

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

20 марта 2020 г.

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (в тыс. тенге)

	Прим е- чания	2019 г.	2018 г.
Выручка от оказания услуг	20	122,676,071	4,019,911
Доход от аренды вагонов	21	32,219,828	103,560,022
Себестоимость оказанных услуг	22	(86,300,078)	(41,381,906)
Валовый доход		68,595,821	66,198,027
Общие и административные расходы	23	(41,122,821)	(8,973,531)
Финансовые доходы	24	4,086,396	943,624
Финансовые расходы	25	(42,100,662)	(38,762,476)
Убыток от курсовой разницы	28	(4,803,786)	(65,245,762)
Прочий убыток	26	(2,097,591)	(151,288)
Прочие прибыли		1,373,845	2,247,576
Убыток до налогообложения		(16,068,798)	(43,743,830)
(Расход)/экономия по корпоративному подходному налогу	13	(3,238,459)	3,266,815
Убыток за год		(19,307,257)	(40,477,015)
Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:			
Актuarный доход по пенсионному плану с установленными выплатами		77,069	251,543
Прочий совокупный доход за год		77,069	251,543
Итого совокупный убыток за год		(19,230,188)	(40,225,472)

От имени руководства Компании:

Д.О. Бимов
Генеральный директор

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

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

20 марта 2020 г.

20 марта 2020 г.

20 марта 2020 г.

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (в тыс. тенге)

	Примечания	2019 г.	2018 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Убыток до налогообложения			
Корректировки на:		(16,068,798)	(43,743,830)
Износ и амортизацию	22, 23	21,577,657	23,906,610
Финансовые доходы	24	(4,086,396)	(943,624)
Финансовые расходы	25	42,100,662	38,762,476
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности и авансам выданным	23	29,373,123	5,129,546
Начисление резерва по обесценению прочих долгосрочных активов	23	5,234,880	-
Начисление резерва по прочим текущим активам	23	1,530,357	-
Прочая прибыль		-	(875,384)
Прочий убыток		2,097,591	151,288
Расходы по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности		(6,044)	231,385
Убыток от курсовой разницы	28	4,803,786	65,245,762
Операционный доход до изменений в оборотном капитале:		86,556,818	87,864,229
Изменение в торговой дебиторской задолженности		(8,540,243)	(9,979,735)
Изменение в товарно-материальных запасах		(1,520,557)	935,212
Изменение в прочих текущих активах		(6,345,461)	4,987,263
Изменение в торговой кредиторской задолженности		1,831,414	(2,624,027)
Изменения в предоплате и переплате по налогам		5,680,862	-
Изменение в обязательствах по налогам, обязательным платежам в бюджет и налогу на добавленную стоимость к возмещению		(6,441,808)	(12,006,613)
Изменения по обязательствам по договорам с покупателями		9,273,594	-
Изменение в прочих текущих обязательствах		(1,389,154)	(13,596,566)
Изменение в долгосрочных обязательствах		(393,308)	2,014,185
Изменение в прочих долгосрочных активах		387,578	-
Поступление денежных средств от операционной деятельности до уплаты подоходного налога и процентов		79,099,735	57,593,948
Проценты уплаченные		(35,485,458)	(34,366,078)
Подоходный налог уплаченный		(5,751,882)	-
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		37,862,395	23,227,870
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств и авансы, выданные на приобретение долгосрочных активов		(7,799,900)	(19,555,246)
Поступления от займов, выданных Материнской компании	29	-	2,000,000
Поступления от реализации основных средств	6	18,139,139	-
Поступления от реализации активов, предназначенных для продажи		-	2,832,940
Заккрытие депозитных счетов		-	50,000
Проценты полученные		1,238,912	92,212
Выдача займов Материнской компании	29	(27,300,000)	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(15,721,849)	(14,580,094)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

	2019 г.	2018 г.
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Получение займов	-	21,848,328
Погашение долгосрочных займов	-	(24,572,993)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	-	(2,724,665)
Чистое увеличение в денежных средствах и их эквивалентах	22,140,546	5,923,111
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	6,841,036	752,785
Эффект изменения резерва	(1,164)	(709)
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты в иностранной валюте	48,878	165,849
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	29,029,296	6,841,036
Неденежные операции:		
Взнос в акционерный капитал товарно-материальных запасов и основных средств (Примечание 12)	2,511,871	-
Вагоны, полученные по договорам финансовой аренды	-	3,213,887

От имени руководства Компании:

Д.О. Бимов
Генеральный директор

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

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

20 марта 2020 г.

20 марта 2020 г.

20 марта 2020 г.

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (в тыс. тенге)

Примечания	Акционерный капитал	Непокрытый убыток	Итого дефицит капитала
На 1 января 2018 г.			
Эффект от применения МСФО (IFRS) 9, за вычетом эффекта корпоративного подоходного налога 118,000 тыс. тенге	67,726,866	(243,593,564)	(175,866,698)
Пересчитанное сальдо на 1 января 2018 г.			
Убыток за год	-	(470,385)	(470,385)
Прочий совокупный доход за год	67,726,866	(244,063,949)	(176,337,083)
Итого совокупный убыток за год	-	(40,477,015)	(40,477,015)
Корректировка до справедливой стоимости финансовой помощи, выданной Акционеру	-	251,543	251,543
Признание обязательств по договору финансовой гарантии, выданной Акционеру	-	(40,225,472)	(40,225,472)
	-	(176,697)	(176,697)
	-	(371,852)	(371,852)
На 31 декабря 2018 г.	67,726,866	(284,837,970)	(217,111,104)
Сальдо на 1 января 2019 г.	67,726,866	(284,837,970)	(217,111,104)
Убыток за год	-	(19,307,257)	(19,307,257)
Прочий совокупный доход за год	-	77,069	77,069
Итого совокупный убыток за год	-	(19,230,188)	(19,230,188)
Взнос в акционерный капитал 12	2,511,871	-	2,511,871
Корректировка до справедливой стоимости финансовой помощи, выданной Акционеру 29	-	(2,021,157)	(2,021,157)
Признание обязательств по договору финансовой гарантии, выданной Акционеру	-	(97,446)	(97,446)
На 31 декабря 2019 г.	70,238,737	(306,186,761)	(235,948,024)

От имени руководства Компании:

Д.О. Бимов
Генеральный директор

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

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

20 марта 2020 г.

20 марта 2020 г.

20 марта 2020 г.

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (в тыс. тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Компания является владельцем инвентарного парка грузовых вагонов Республики Казахстан.

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

С 1 января 2017 г. Компания не является субъектом рынка, занимающим 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».

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 г., Компания повысила тарифы на аренду грузовых вагонов. В результате среднее повышение тарифов составило 25% (2018 г.: 35%).

Единственным акционером Компании является АО «НК «ҚТЖ». Государство в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самұрық-Қазына», является конечным акционером Компании. Подробная информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 29.

Среднее количество работников Компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., составило 849 человек (2018 г.: 838 человек).

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

Отдельная финансовая отчетность была утверждена к выпуску руководством Компании 20 марта 2020 г.

Операционная среда

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

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

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании может оказаться значительным.

Помимо этого, в начале 2020 г. в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 г. объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Компания может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и казахстанскую экономику.

В этой связи, 16 марта 2020 г. в Казахстане объявлено чрезвычайное положение сроком до 15 апреля 2020 г. Компания будет внимательно следить за развитием ситуации с коронавирусом, однако, оценить его финансовый эффект на данном этапе невозможно.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Настоящая отдельная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – “МСФО”).

Данная финансовая отчетность является отдельной финансовой отчетностью Акционерного общества «Қазтеміртранс». Дочерние организации не консолидировались в данную отдельную финансовую отчетность. Инвестиции в дочерние, ассоциированные организации и в совместные предприятия учитывались по себестоимости, за вычетом убытков от обесценения. Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью, которая была утверждена к выпуску Руководством Компании 20 февраля 2020 г.

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

Принцип непрерывной деятельности

Отдельная финансовая отчетность Компании была подготовлена, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Однако, по состоянию на 31 декабря 2019 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., дефицит капитала и чистый убыток Компании составили 235,948,024 тыс. тенге и 19,230,188 тыс. тенге, соответственно (по состоянию на 31 декабря 2018 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.: 217,111,104 тыс. тенге и 40,225,482 тыс. тенге, соответственно). При этом, на 31 декабря 2019 г. текущие активы превысили текущие обязательства на 65,113,753 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 г.: 36,393,898 тыс. тенге).

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

- Компания является одним из крупнейших операторов грузовых вагонов на территории Республики Казахстан с февраля текущего года. Компания планирует увеличить доходность в 2020 г. в сравнении с данными за 2019 г., в том числе, за счет эффективного управления грузовым парком, увеличения суточной доходности, сокращения порожнего пробега и внедрения интегрированной системы планирования.
- По состоянию на 31 декабря 2019 г. все займы Компании получены от материнской компании и Группы Компании АО «НК «КТЖ». Руководство считает, что при необходимости, сможет согласовать продление сроков погашения займов перед материнской компанией.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.
(в тыс. тенге)

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

Материнская Компания, АО «НК «ҚТЖ», предоставила письмо, в котором подтверждает намерение оказывать Компании продолжительную непрерывную финансовую и операционную поддержку в течение как минимум 12 месяцев. После проведения соответствующего анализа, Руководство пришло к выводу, что Компания имеет достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем.

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

Данная отдельная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы потребоваться, если бы Компания не смогла придерживаться принципа непрерывности.

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

С 1 января 2019 г. был введен новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда», влияние которого представлено ниже:

Влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

В текущем году Компания применила МСФО (IFRS) 16 (выпущенный СМСФО в январе 2016 г.), который вступил в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты.

МСФО (IFRS) 16 вводит новые или измененные требования в отношении учета аренды. Он вносит существенные изменения в бухгалтерский учет арендатора, устраняя различие между операционной и финансовой арендой, а также требует признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде в начале срока аренды для всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. В отличие от учета арендатора, требования к учету арендодателя в основном не изменились. Детали этих новых требований и влияние применения МСФО (IFRS) 16 на отдельную финансовую отчетность Компании описано ниже.

Датой первоначального применения МСФО (IFRS) 16 Компанией является 1 января 2019 г.

Компания применила МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного подхода, без пересчета сравнительной информации.

Влияние нового определения договора аренды

Компания использовала упрощение практического характера, доступное при переходе на МСФО (IFRS) 16, чтобы не переоценивать, является ли договор арендой или нет. Соответственно, определение договора аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда» и КРМФО (IFRIC) 4 будет по-прежнему применяться к контрактам, заключенным или измененным до 1 января 2019 г.

Изменение определения аренды в основном относится к понятию контроля. МСФО (IFRS) 16 «Аренда» определяет, содержит ли договор аренду, исходя из того, имеет ли клиент право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение, в то время как МСФО (IAS) 17 «Аренда» и КРМФО (IFRIC) 4 делают акцент на «риски и выгоды».

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.
(в тыс. тенге)

Компания применяет определение аренды и соответствующее руководство, изложенные в МСФО (IFRS) 16 «Аренда», ко всем контрактам, заключенным или измененным с 1 января 2019 г. или после этой даты. При подготовке к первому применению МСФО (IFRS) 16 «Аренда», Компания провела анализ действующих договоров, который показал, что новое определение в МСФО (IFRS) 16 «Аренда» не изменит существенно объем договоров, которые соответствуют определению аренды для Компании.

Обязательство по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи, а также, среди прочего, на влияние модификаций договора аренды.

МСФО (IFRS) 16 требует, чтобы арендованные активы были представлены отдельно от других активов и обязательств. Это требование может быть выполнено либо путем отдельного представления в отчете о финансовом положении, либо в примечаниях. Компания приняла решение представлять обязательства по аренде в отдельном отчете о финансовом положении отдельной статьей (Примечание 15), а активы в форме права пользования включать в те же статьи, по которым представлялись бы соответствующие базовые активы, если бы они находились в собственности, то есть в составе основных средств (Примечание 6).

Влияние на учет арендодателя

МСФО (IFRS) 16 не меняет существенно учет аренды арендодателем. Согласно МСФО (IFRS) 16 арендодатель продолжает классифицировать аренду как финансовую или операционную аренду и учитывает эти два вида аренды по-разному.

Однако МСФО (IFRS) 16 изменил и расширил требуемые раскрытия информации, в частности, в отношении того, как арендодатель управляет рисками, возникающими в связи с его остаточной долей участия в арендованных активах.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев, и которые не содержат опцион на покупку. Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды активов, стоимость которых считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью Компания признает в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Влияние на отчет о движении денежных средств

В то время как в соответствии с МСФО (IAS) 17 платежи по операционной аренде были представлены как часть потоков денежных средств от операционной деятельности, в соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендные платежи делятся на денежные выплаты по процентной части арендного обязательства и погашению его основной части. В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16 Компания представила погашение основного долга в денежных потоках от финансовой деятельности. В соответствии с Учетной политикой Компании, уплаченные проценты классифицируются как часть потоков денежных средств от операционной деятельности. Платежи по краткосрочной аренде, платежи за аренду активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку арендного обязательства, представлены как часть операционной деятельности.

Принятие МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на отдельный отчет о движении денежных средств Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.

(в тыс. тенге)

В текущем году Компания применила ряд поправок к стандартам МСФО и разъяснениям, выпущенных СМСФО, которые вступают в силу для годового периода, начинающегося 1 января 2019 г. или после этой даты. Их принятие не оказало существенного влияния на раскрытия или суммы, отраженные в данной отдельной финансовой отчетности:

- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия предоплаты с отрицательной компенсацией»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам: изменение, сокращение или полное погашение обязательств по программе»;
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг. «Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса», МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство», МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» и МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям».

Новые или пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности, еще не вступившие в силу

Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»²;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»⁴;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»¹;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»¹;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных» (в рамках проекта по формированию Ежегодных улучшений МСФО циклов 2010-2012 гг.)³;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 «Реформа базовой процентной ставки»¹;
- Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО¹.

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 г., с возможностью досрочного применения;

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 г., с возможностью досрочного применения;

³ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 г., с возможностью досрочного применения;

⁴ Дату вступления в силу еще не определена, однако разрешено досрочное применение.

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

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основы подготовки

Данная отдельная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, которые учитываются по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, как поясняется ниже.

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.
(в тыс. тенге)

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства, Компания учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки. Для проведения оценки по справедливой стоимости и/или раскрытия информации в отношении оценки справедливой стоимости, справедливая стоимость в данной отдельной финансовой отчетности определяется вышеуказанным способом, за исключением сделок с выплатами на основе собственных долевого инструментов, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 2, лизинговых операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 16, а также оценок, сравнимых со справедливой стоимостью, но при этом не являющихся справедливой стоимостью, как, например, чистая стоимость возможной реализации в МСФО (IAS) 2 или ценность использования в МСФО (IAS) 36.

Кроме того, для целей подготовки отдельной финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом:

- исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым Компания имеет доступ на дату оценки;
- исходные данные Уровня 2, не являются котировками, определенными для Уровня 1, но которые наблюдаемы на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно; и
- исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Компания, зарегистрированная на территории Республики Казахстан, ведет бухгалтерский учет в соответствии с МСФО.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Данная отдельная финансовая отчетность представлена в тысячах тенге (далее – «тыс. тенге»), если не указано иное.

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

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

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по курсу, действующему на дату подготовки отдельного отчета о финансовом положении. Все курсовые разницы, возникающие в результате изменения обменных курсов после даты совершения операции, отражаются в прибылях и убытках.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.

(в тыс. тенге)

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

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

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Обменные курсы на конец года (тенге)		
1 доллар США	382.59	384.20
1 евро	429.00	439.37
1 российский рубль	6.16	5.52

Товарно-материальные запасы

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

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

Основные средства

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

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

Стоимость объектов собственного строительства Компании включает в себя стоимость всех использованных в ходе строительства материалов, прямые трудозатраты по проекту, 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.

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

Последующие расходы

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

Все прочие последующие затраты относятся на расходы в момент возникновения.

Износ

Износ начисляется на основе прямолинейного метода исходя из расчетного срока полезной службы активов, действующих на конец отчетного и сравнительного периодов.

Обесценение основных средств

Балансовая стоимость основных средств анализируется на каждую отчетную дату для выявления объектов основных средств, учтенных по стоимости, превышающей стоимость их возмещения. В тех случаях, когда балансовая стоимость основных средств превышает их расчетную стоимость возмещения, стоимость основных средств уменьшается до стоимости возмещения. Стоимость возмещения основных средств представляет собой большее из справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие и ценности использования. При оценке стоимости полезного использования расчетные денежные потоки будущих периодов дисконтируются до приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки стоимости финансирования с учетом временного фактора, а также рисков, связанных с данным активом.

Капитал

Акционерный капитал

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

Дивиденды

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

Признание доходов и расходов

Учет выручки от предоставления услуг

Оперирование подвижным составом

Компания получает выручку от предоставления подвижного состава в оперирование. Оперирование включает перевозки в республиканском, международном-импортном, международном-экспортном, международном-транзитном сообщениях. Признание выручки осуществляется по мере оказания услуг. В качестве метода оценки степени выполнения услуги покупателю Компания использует процентное соотношение объема услуг, оказанных на отчетную дату, к общему объему услуг по перевозке. Услуги, как правило, предоставляются на условиях предоплаты, которая отражается в составе обязательств по договорам с покупателями (Примечание 18).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.
(в тыс. тенге)

Выручка от реализации прочих товаров и услуг

Выручка от реализации прочих товаров и услуг включает в себя выручку от продажи товаров, материалов и металлолома, а также предоставления прочих услуг, как раскрыто в Примечании 20. Транспортно-экспедиторские услуги включают комплекс услуг, связанный с организацией процесса перевозки грузов и оформления требуемых документов.

Выручка от оказания услуг признается в течение периода по мере оказания услуг. Во всех других случаях, 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.

Доход от сдачи в аренду 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.

Признание расходов

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

Налоги

Текущий подоходный налог

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

Отложенный подоходный налог

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

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в отдельной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете 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 прибыли для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в отдельной финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

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

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

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

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

Аренда

Компания как арендатор

Компания оценивает, является ли договор договором аренды или содержит ли он аренду с момента его заключения. Компания признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением краткосрочной аренды (определяемой как аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее) и аренды с низкой стоимостью. В отношении этих договоров аренды Компания признает арендные платежи в качестве операционных расходов на линейной основе в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов более точно соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени.

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.
(в тыс. тенге)

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

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

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

Активы в форме права пользования амортизируются в течение более короткого из двух периодов: срока аренды или срока полезного использования базового актива. Если договор аренды передает право собственности на базовый актив или стоимость актива в форме права пользования отражает намерение Компании по приобретению, соответствующий актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива. Амортизация начинается с даты начала аренды.

Активы в форме права пользования включены в статью основные средства.

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

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

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

Компания как арендодатель

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

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

Резервы

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

Финансовые инструменты

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

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

Финансовые активы

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

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

Классификация финансовых активов

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.
(в тыс. тенге)

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

Метод эффективной процентной ставки

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

Портфель финансовых инструментов Компании включает 5 видов финансовых активов, по которым предусмотрен расчет резерва под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 9:

- Торговая дебиторская задолженность;
- Средства в кредитных учреждениях;
- Займы выданные;
- Прочая дебиторская задолженность;
- Финансовая гарантия.

Торговая дебиторская задолженность

Компания применяет упрощенный подход применительно к торговой дебиторской задолженности, который основан на кредитных убытках, ожидаемых на протяжении всего срока действия финансового инструмента. При этом дефолт определяется на основе дней просрочки.

Ожидаемые кредитные убытки по этим финансовым активам оцениваются с использованием матрицы резервов, основанной на опыте кредитных убытков, скорректированных с учетом факторов, характерных для должников, общих экономических условий и оценки как текущего, так и прогнозного направления условий на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это уместно.

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

Средства в кредитных учреждениях

Средства в кредитных учреждениях представлены такими активами как денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные и долгосрочные финансовые инвестиции, денежные средства с ограничением в использовании. 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.

Займы выданные и прочая дебиторская задолженность

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 контрагентов.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности рассчитывается аналогично займам выданным.

Прекращение признания финансовых активов

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

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

Выпущенные финансовые обязательства и долевого инструменты

Классификация в качестве обязательства или капитала

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

Долевого инструменты

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

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

Финансовые обязательства

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

Обязательства по договорам финансовой гарантии

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.
(в тыс. тенге)

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

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

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

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая займы, 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.

События после отчетной даты

События, наступившие после окончания отчетного года и содержащие дополнительную информацию о финансовом положении Компании на отчетную дату (корректирующие события), отражаются в отдельной финансовой отчетности. События, наступившие после окончания отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отдельной финансовой отчетности, если они являются существенными.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

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

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

Основные источники неопределенности в оценках

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие основные источники неопределенности в оценках на отчетный период, которые могут приводить к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Обесценение активов

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.

(в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Компания провела анализ наличия индикаторов обесценения основных средств. По результатам проведенного анализа, индикаторов обесценения за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., не обнаружено.

Износ основных средств

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

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

Здания и сооружения	10-100
Машины и оборудование	3-32
Железнодорожный транспорт	10-40
Прочий транспорт	4-15
Прочие основные средства	2-20

Условные обязательства в связи с казахстанской системой налогообложения

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

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную по состоянию на 31 декабря 2019 г. Практически невозможно определить сумму непредъявленных исков, которые могут появиться, если таковые будут иметь место, или вероятность любого неблагоприятного исхода.

Расчет суммы обесценения финансовых активов

Оценивая ожидаемые кредитные убытки, Компания использует разумную и достоверную информацию о перспективах, основанную на предположениях, о будущих изменениях различных экономических факторов и об их влиянии друг на друга.

Убыток с учетом дефолта является оценкой убытков, возникающих при дефолте. Он основан на разнице между причитающимися договорными денежными потоками и денежными потоками, которые ожидает получить кредитор, принимая во внимание денежные потоки от обеспечения и присущие инструменту средства повышения кредитного качества.

Возможность возмещения отложенных налоговых активов

Руководство Компании уверено в отсутствии необходимости создавать резерв в отношении отложенных налоговых активов на отчетную дату, поскольку Компания признает отложенные налоговые активы в том размере, в котором она уверена получить налогооблагаемую прибыль.

Оценка резервов по судебным разбирательствам

Компания участвует в различных судебных разбирательствах, относящихся к ее хозяйственной деятельности. Компания использует оценки вероятности неблагоприятного исхода находящихся в стадии рассмотрения или потенциальных претензий и их влияние на отдельное финансовое положение или результаты финансово-хозяйственной деятельности Компании. Размеры резерва основываются на оценке вероятности выиграть или проиграть спор по сумме вероятных выплат. Разницы между оценочными значениями и фактически оплаченными суммами, если таковые возникают в будущих периодах, могут оказать существенный эффект на финансовые показатели Компании.

Существенные суждения, использованные при применении учетной политики

Оценка бизнес-модели

Классификация и оценка финансовых активов зависят от результатов анализа соответствия денежных потоков критерию платежей «исключительно в счет основной суммы долга и процентов» и анализа целей бизнес-модели (см. разделы о финансовых активах в примечании 3). Компания определяет бизнес-модель на уровне, который отражает способ управления группами финансовых активов для достижения определенной бизнес-цели. Такая оценка включает в себя суждения, отражающие все соответствующие доказательства, в том числе, качественную и количественную оценку доходности активов; риски, которые оказывают влияние на доходность активов, и способ управления указанными рисками; каким образом вознаграждаются менеджеры. Компания осуществляет мониторинг финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости или справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признание которых прекращено до наступления срока их погашения, чтобы понять причину их выбытия, а также того, соответствуют ли причины цели деятельности, для которой данный актив удерживался. Мониторинг является частью процесса непрерывной оценки Компанией того, продолжает ли бизнес-модель, для которой удерживаются оставшиеся финансовые активы, оставаться надлежащей, и если это не так, имели ли место изменения в бизнес-модели и соответствующее потенциальное изменение классификации таких активов. В представленных периодах такие изменения не требовались.

Значительное увеличение кредитного риска

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.

(в тыс. тенге)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины, оборудование	Железнодорожный транспорт	Прочий транспорт	Прочие	Незавершенное капитальное строительство	Итого
Историческая стоимость:								
На 1 января 2018 г.	53,554	527,537	1,590,050	477,566,058	151,368	159,698	-	480,048,265
Поступило	-	27,702	189	28,500	-	5,095	17,052,602	17,114,088
Внутреннее перемещение	-	-	26,682	17,002,510	-	394	(17,029,586)	-
Перевод в товарно-материальные запасы	-	-	-	(1,214,352)	-	-	-	(1,214,352)
Перевод в активы, предназначенные для продажи	(51,467)	(238,733)	(1,007,486)	-	(52,231)	(15,370)	-	(1,365,287)
Выбыло	-	(27,702)	(65,840)	-	(45,227)	(12,355)	-	(151,124)
На 31 декабря 2018 г.	2,087	288,804	543,595	493,382,716	53,910	137,462	23,016	494,431,590
Накопленный износ и обесценение:								
На 1 января 2018 г.	-	(115,898)	(1,148,920)	(146,020,972)	(123,968)	(103,651)	-	(147,513,409)
Начислено за год	-	(8,994)	(82,273)	(23,733,244)	(7,076)	(10,522)	-	(23,842,109)
Перевод в товарно-материальные запасы	-	-	-	867,342	-	-	-	867,342
Перевод в активы, предназначенные для продажи	-	74,693	759,533	-	46,765	9,056	-	890,047
Выбыло	-	-	57,813	737	37,351	8,283	-	104,184
На 31 декабря 2018 г.	-	(50,199)	(413,847)	(168,886,137)	(46,928)	(96,834)	-	(169,493,945)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	2,087	238,605	129,748	324,496,579	6,982	40,628	23,016	324,937,645

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.**

(в тыс. тенге)

	Земля	Здания и сооружения	Машины, оборудование	Железнодорожный транспорт	Прочий транспорт	Прочие	Незавершенное капитальное строительство	Итого
Историческая стоимость:								
На 1 января 2019 г.	2,087	288,804	543,595	493,382,716	53,910	137,462	23,016	494,431,590
Поступило	-	-	-	-	-	-	8,358,098	8,358,098
Взнос в акционерный капитал	-	-	-	436,630	-	-	-	436,630
Перевод в товарно-материальные запасы	-	-	-	(7,500,446)	-	-	-	(7,500,446)
Внутреннее перемещение	-	-	23,016	8,358,098	-	-	(8,381,114)	-
Выбыло	-	-	(8,275)	(32,348,266)	-	(506)	-	(32,357,047)
На 31 декабря 2019 г.	2,087	288,804	558,336	462,328,732	53,910	136,956	-	463,368,825
Накопленный износ и обесценение:								
На 1 января 2019 г.	-	(50,199)	(413,847)	(168,886,137)	(46,928)	(96,834)	-	(169,493,945)
Начислено за год	-	(4,445)	(51,195)	(21,493,074)	(5,006)	(7,788)	-	(21,561,508)
Перевод в товарно-материальные запасы	-	-	-	7,101,715	-	-	-	7,101,715
Выбыло	-	-	8,224	11,558,465	-	499	-	11,567,188
На 31 декабря 2019 г.	-	(54,644)	(456,818)	(171,719,031)	(51,934)	(104,123)	-	(172,386,550)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	2,087	234,160	101,518	290,609,701	1,976	32,833	-	290,982,275

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., 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 8,358,098 тыс. тенге (2018 г.: 9,374,646 тыс. тенге).

В 2019 г. Компания реализовала 4,499 цистерн для перевозки нефтепродуктов с балансовой стоимостью 20,193,550 тыс. тенге ТОО «РТС Holding» за 18,139,139 тыс. тенге (без НДС), убыток от продажи в сумме 2,054,411 тыс. тенге отражен в прочем убытке за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. (Примечание 26).

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., следующие вагоны находились в аренде у третьих сторон и АО «НК «КТЖ» и его дочерних предприятий:

Типы вагонов	АО «НК «КТЖ» и его дочерние предприятия (штук)	Сторонние организации, (штук)	Общее количество вагонов, (штук)	Средне - расчетная балансовая стоимость (тыс. тенге)
Универсальные платформы	925	366	1,291	2,374,652
Крытые вагоны	133	6	139	255,675
Полувагоны	5	-	5	44,533
Цистерны	83	86	169	54,586
Прочие вагоны	898	6,599	7,497	37,977,864
Всего:	2,044	7,057	9,101	40,707,310

По состоянию на 31 декабря 2019 г. первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 990,428 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 852,000 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. отсутствуют основные средства, которые были использованы в качестве обеспечения по займам (Примечание 14).

По состоянию на 31 декабря 2019 г. АО «БРК-Лизинг» было поставлено 309 полувагонов (31 декабря 2018 г.: 309 полувагонов), которые учитываются как активы в форме права пользования в подгруппе «железнодорожный транспорт». За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., накопленная амортизация активов в форме права пользования с первоначальной стоимостью 4,161,081 тыс. тенге по договору финансовой аренды с АО «БРК-Лизинг» составляет 336,533 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 4,161,081 тыс. тенге и 147,697 тыс. тенге, соответственно) (Примечание 15).

7. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Дочерняя организация	Характер деятельности	Страна местопре- бывания	Доля участия, %		Стоимость инвестиций	
			31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания» (ТОО «КВК»)	Изготовление грузовых вагонов	Республика Казахстан	69.94	69.94	1,586,781	1,586,781
Kazakhstan Temir Zholy Finance B.V.	Финансирование деятельности Материнской ком- пании и ее дочерних организаций	Нидерланды	100.00	100.00	10,791	10,791
					1,597,572	1,597,572

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., договор купли-продажи 69.94% доли в уставном капитале ТОО «КВК», заключенный между Компанией и ТОО «Консонанс», был расторгнут.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)**8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	5,234,880	5,794,381
Долгосрочные расходы будущих периодов	732,246	1,202,611
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	291,424	346,670
	6,258,550	7,343,662
Минус: резерв под обесценение прочих долгосрочных активов	(5,234,880)	(138,033)
	1,023,670	7,205,629

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Компанией был начислен резерв под аванс, выданный за поставку грузовых вагонов АО «ЗИКСТО», в размере 100% на сумму 5,234,880 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: ноль тенге) (Примечание 23).

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. прочая долгосрочная дебиторская задолженность выражена в тенге.

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Запасные части	8,939,037	4,560,032
Сырье и материалы	531,311	210,399
Прочие	330,501	444,975
	9,800,849	5,215,406
Минус: резерв по неликвидным товарно-материальным запасам	(37,785)	-
	9,763,064	5,215,406

По состоянию на 31 декабря 2019 г. запасные части в основном представлены товарно-материальными запасами, которые Компания планирует реализовать в течение 2020 г. в рамках договора, заключенного с ТОО «ТемирТрансСервис» и ТОО «Astana Railways Services», на сервисное обслуживание грузовых вагонов а также запасными частями, используемыми в деповском и текущем ремонтах.

10. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Авансы, выданные третьим сторонам	8,390,739	2,772,487
Переплата по прочим налогам	639,743	25,380
Прочая дебиторская задолженность	120,068	976,599
Расходы будущих периодов	88,092	138,584
Авансы, выданные связанной стороне	67,560	2,369,123
Прочие текущие активы	262,608	44,272
	9,568,810	6,326,445
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам и резерв под обесценение по прочим текущим активам	(561,752) ¹	(2,489,784)
	9,007,058	3,836,661

¹ Резерв включает сумму задолженности 1,823,656 тыс. тенге, по которой у Компании нет обоснованных ожиданий возмещения по состоянию на 31 декабря 2019 г. Соответственно, при применении МСФО (IFRS) 9, Компания напрямую уменьшила валовую балансовую стоимость на данную сумму (31 декабря 2018 г.: 949,023 тыс. тенге).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Авансы, выданные связанной стороне, представлены авансами, выданными АО «КТЖ «Грузовые перевозки» за услуги организации перевозки грузов железнодорожным транспортом (Примечание 29).

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. финансовые активы в составе прочих текущих активов были выражены в тенге.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочные банковские вклады в тенге	28,116,000	6,276,000
Деньги на текущих счетах в банках в долларах США	472,371	5,549
Деньги на текущих счетах в банках в тенге	257,814	542,485
Деньги на текущих счетах в российских рублях	185,783	-
Деньги на текущих счетах в банках в евро	-	18,510
	29,031,968	6,842,544
Минус: резерв по денежным средствам и эквивалентам	(244)	(709)
Минус: резерв по банковским вкладам	(2,428)	(799)
	29,029,296	6,841,036

На 31 декабря 2019 г. денежные средства в сумме 28,116,000 тыс. тенге были размещены на сберегательном счете в АО «Народный банк Казахстана» со ставкой вознаграждения 7.8% годовых со сроком 5 дней. Данная сумма в основном получена от реализации цистерн ТОО «РТС Holding» (31 декабря 2018 г.: денежные средства в сумме 6,276,000 тыс. тенге были размещены в АО «Народный банк Казахстана» со ставкой вознаграждения 7.5% годовых).

12. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

	Количество акций, разрешенных к выпуску	Выпущено, количество акций	Номинальная стоимость в тенге	Акционерный капитал в тыс. тенге
На 31 декабря 2019 г.	123,000,000	64,663,297 5,429 1,046	1,000 1,000,000 140,000	64,663,297 5,429,000 146,440
				70,238,737
На 31 декабря 2018 г.	123,000,000	62,297,866 5,429	1,000 1,000,000	62,297,866 5,429,000
				67,726,866

В соответствии с решением Материнской компании формирование акционерного капитала Компании осуществлялось посредством выпуска акций. Эти выпуски финансировались за счет основных средств и товарно-материальных запасов, представленных, в основном, грузовыми вагонами и запасными частями к ним, внесенными в акционерный капитал Компании.

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., Материнской компанией осуществлен вклад в акционерный капитал товарно-материальными запасами и основными средствами на сумму 2,511,871 тыс. тенге.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 2018 г., дивиденды не объявлялись и не выплачивались Материнской компании.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

13. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

В 2019 г. стандартная ставка подоходного налога юридических лиц в Республике Казахстан составила 20 процентов (2018 г.: 20 процентов).

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:

	2019 г.	2018 г.
Убыток до налогообложения	(16,068,798)	(43,743,830)
Официальная ставка налога	20%	20%
Теоретическая экономия по подоходному налогу по официальной ставке	(3,213,760)	(8,748,766)
Налоговый эффект расходов, которые не относятся на вычеты для целей исчисления подоходного налога:		
Невычитаемые расходы	9,243,084	4,347,596
Изменение непризнанных отложенных активов	(2,790,865)	1,134,355
Расход/(экономия) по подоходному налогу, отраженный в прибылях и убытках	3,238,459	(3,266,815)

Суммы отложенного налога, рассчитанные посредством применения официально установленных ставок налога, действующих на даты соответствующих отдельных отчетов о финансовом положении, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, показанными в отдельной финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. включали следующее:

	1 января 2019 г.	Отражено в прибыли или убытке	Отражено напрямую в капитале	31 декабря 2019 г.
Отложенные налоговые активы:				
Перенесенные налоговые убытки	40,997,738	(14,257,407)	-	26,740,331
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам финансовых активов	504,307	6,685,829	-	7,190,136
Прочее	434,652	(239,885)	529,652	724,419
	41,936,697	(7,811,463)	529,652	34,654,886
Отложенные налоговые обязательства:				
Основные средства и прочие долгосрочные активы	(46,926,988)	4,521,375	-	(42,405,613)
Прочее	(276,701)	51,629	-	(225,072)
	(47,203,689)	4,573,004	-	(42,630,685)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(5,266,992)	(3,238,459)	529,652	(7,975,799)
	1 января 2018 г.	Отражено в прибыли или убытке	Отражено напрямую в капитале	31 декабря 2018 г.
Отложенные налоговые активы:				
Перенесенные налоговые убытки	41,526,092	(528,354)	-	40,997,738
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам финансовых активов	115,872	388,435	-	504,307
Прочее	640,857	(461,342)	255,137	434,652
	42,282,821	(601,261)	255,137	41,936,697
Отложенные налоговые обязательства:				
Основные средства и прочие долгосрочные активы	(50,833,229)	3,906,241	-	(46,926,988)
Прочее	(238,536)	(38,165)	-	(276,701)
	(51,071,765)	3,868,076	-	(47,203,689)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(8,788,944)	3,266,815	255,137	(5,266,992)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Компания не признала отложенные налоговые активы, относящиеся к части перенесенных налоговых убытков. По мнению руководства, наличие в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой данные отложенные налоговые активы, могут быть зачтены, является маловероятным. По состоянию на 31 декабря 2019 г. общий налоговый эффект непризнанных перенесенных налоговых убытков равен 26,341,502 тенге (31 декабря 2018 г.: 26,465,554 тыс. тенге). Данные перенесенные налоговые убытки истекают для целей налогообложения в течение 10 лет с даты их возникновения, в 2025-2026 гг.

14. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочные займы:					
АО «НК «ҚТЖ»:					
Заем 1	Доллары США ²	10 июля 2042 г.	6.95%	305,490,286	306,767,816
Заем 2	Доллары США ²	10 июля 2042 г.	5.578%	76,518,000	76,840,000
Заем 3	Доллары США ²	6 октября 2027 г.	6.375%	110,745,736	111,154,583
Заем 4	Тенге	15 ноября 2024 г.	9.25%	21,848,328	21,848,328
ООО «КТЖ Финанс»	Российские рубли	1 июня 2022 г.	9.85%	67,498,875	60,404,316
Задолженность по процентам				1,214,552	1,184,000
				583,315,777	578,199,043
Минус текущая часть				(1,214,552)	(1,184,000)
				582,101,225	577,015,043

² Займы, полученные от АО «НК «ҚТЖ», подлежат индексации к курсу доллара США.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

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

	1 января 2019 г.	Денежные потоки от финансовой деятельности	Неденежные изменения				31 декабря 2019 г.
			Убыток от курсовой разницы, нетто	Затраты по процентам	Проценты уплаченные	Прочие изменения*	
Займы от связанных сторон	578,199,043	-	4,752,512	41,284,138	(35,250,880)	(5,669,036)	583,315,777
Обязательства по аренде (Примечание 15)	1,979,235	-	-	348,568	(234,578)	-	2,093,225
	580,178,278	-	4,752,512	41,632,706	(35,485,458)	(5,669,036)	585,409,002

*Прочие изменения представлены амортизацией дисконта и удержанными налогами по займам, и увеличением обязательств по договорам аренды.

	1 января 2018 г.	Денежные потоки от финансовой деятельности	Неденежные изменения				31 декабря 2018 г.
			Убыток от курсовой разницы, нетто	Амортизация дисконта	Прочие поступления	Прочие изменения**	
Банковские кредиты	24,811,747	(24,572,993)	105,741	-	2,089,575	(2,583,681)	(149,611)
Займы от связанных сторон	492,454,130	21,848,328	65,080,083	169,495	36,102,185	(37,305,567)	578,348,654
Обязательства по аренде (Примечание 15)	667,394	-	-	241,806	(168,362)	1,238,397	1,979,235
	517,933,271	(2,724,665)	65,185,824	411,301	38,023,398	(38,650,851)	580,178,278

**Прочие изменения представлены амортизацией дисконта, уплаченными процентами и удержанными налогами по займам, и увеличением обязательств по договорам аренды.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Долгосрочные займы по срокам погашения представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
от 1 до 2 лет	-	997,609
от 2 до 3 лет	67,498,875	997,609
от 3 до 4 лет	-	60,720,000
от 4 до 5 лет	21,848,328	-
свыше 5 лет	492,754,022	514,299,825
	582,101,225	577,015,043

Займы Компании были выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Доллар США	492,993,890	494,762,399
Тенге	22,370,412	22,622,676
Российский рубль	67,951,475	60,813,968
	583,315,777	578,199,043

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. отсутствуют основные средства, которые были использованы в качестве обеспечения по займам Компании (Примечание 6).

АО «НК «ҚТЖ»

27 сентября 2018 г. Компания получила долгосрочный заем от материнской компании, АО «НК «ҚТЖ», в сумме 21,848,328 тыс. тенге, с целью погашения долгосрочного займа от ЕБРР, по ставке вознаграждения 9.25% годовых, сроком до 15 ноября 2024 г. Оплата вознаграждения осуществляется один раз в год.

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	Арендные платежи		Приведенная стоимость арендных платежей	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.*	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.*
В течение одного года	234,579	234,580	219,445	219,279
От года до двух лет	234,579	234,579	171,814	183,688
От двух до трех лет	234,579	234,579	155,047	154,408
От трех до четырех лет	234,579	234,579	130,313	129,804
От четырех до пяти лет	1,066,503	234,579	491,353	109,122
Более пяти лет	4,279,311	5,345,812	925,253	1,182,934
	6,284,130	6,518,708	2,093,225	1,979,235
Минус: будущие финансовые расходы	(4,190,905)	(4,539,473)	-	-
	2,093,225	1,979,235	2,093,225	1,979,235
Включая:				
- краткосрочная часть			219,445	219,279
- долгосрочная часть			1,873,780	1,759,956
			2,093,225	1,979,235

*Данные за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., являются минимальными арендными платежами и приведенной стоимостью минимальных арендных платежей по финансовой аренде согласно МСФО (IAS) 17 Аренда.

25 августа 2017 г. Компания заключила договор финансовой аренды с АО «БРК-Лизинг» на покупку 1,000 единиц полувагонов, произведенных АО «ЗИКСТО», с общей стоимостью 15,076,958 тыс. тенге, сроком на 15 лет и со ставкой вознаграждения 15% годовых.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

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

Между Компанией, АО «БРК-Лизинг» и Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан заключен договор субсидирования от 4 сентября 2017 г., условиями которого предусмотрено субсидирование ставки вознаграждения по договору финансовой аренды в размере 10% за счет средств из бюджета Республики Казахстан. На 31 декабря 2019 г. доходы будущих периодов по данному договору составили 1,971,806 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 2,014,165 тыс. тенге) (Примечание 17).

По состоянию на 31 декабря 2019 г. АО «БРК-Лизинг» было поставлено 309 полувагонов (31 декабря 2018 г.: 309 полувагонов). По состоянию на 31 декабря 2019 г., накопленная амортизация активов в форме права пользования с первоначальной стоимостью 4,161,081 тыс. тенге по договору финансовой аренды с АО «БРК-Лизинг» составляет 336,533 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 4,161,081 тыс. тенге и 147,697 тыс. тенге, соответственно) (Примечание 6).

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. обязательства по аренде представлены в тенге.

16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
За предоставленные услуги	4,935,854	4,915,141
За товарно-материальные запасы	2,401,367	480,872
За поставку основных средств	-	1,303
	7,337,221	5,397,316

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. торговая кредиторская задолженность Компании выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Тенге	6,428,614	5,253,768
Российский рубль	681,168	104,396
Доллар США	227,439	22,162
Евро	-	16,990
	7,337,221	5,397,316

По состоянию на 31 декабря 2019 г. торговая кредиторская задолженность Компании связанным сторонам составила 655,521 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 1,351,635 тыс. тенге) (Примечание 29).

17. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Доходы будущих периодов по финансовой аренде (Примечание 15)	1,971,806	2,014,165
Обязательства по договорам финансовых гарантий (Примечание 27)	727,249	1,106,378
	2,699,055	3,120,543

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Авансы, полученные за оказание услуг по оперированию вагонами до окончания перевозки, а также авансы, полученные за реализацию прочих товаров и услуг, учитываются как «Обязательства по договору» в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Авансы, полученные за оперирование вагонами от третьих сторон	8,880,978	-
Доходы будущих периодов	955,400	-
Авансы, полученные за реализацию прочих товаров и услуг	3,350	63,630
Авансы, полученные за реализацию металлолома	186,135	805,790
Авансы, полученные за оперирование вагонами от связанных сторон (Примечание 29)	117,151	-
	10,143,014	869,420

По состоянию на 31 декабря 2019 г. авансы, полученные за оказание услуг по оперированию вагонами, будут признаны в качестве выручки в течение года. За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., выручка, признанная в отчетном периоде, которая была включена в состав авансов полученных, на начало периода, составила 869,420 тыс. тенге.

19. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Авансы, полученные по договорам операционной аренды	960,892	1,594,162
Гарантийный взнос за участие в тендере	264,946	160,280
Резерв по неиспользованным отпускам	146,773	141,080
Задолженность по краткосрочной аренде	113,457	194,654
Доходы будущих периодов	120,831	847,150
Прочие обязательства	83,428	220,723
	1,690,327	3,158,049

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. финансовые обязательства в составе прочих текущих обязательств Компании выражены в тенге.

20. ВЫРУЧКА ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

Выручка от оказания услуг представлена следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Выручка от оперирования вагонами	119,182,251	-
Выручка от реализации прочих товаров и услуг	3,493,820	4,019,911
	122,676,071	4,019,911

Выручка от оперирования вагонами представлена следующим образом:

	2019 г.
Оперирование вагонами, в т. ч.:	
- перевозки в республиканском сообщении	66,597,505
- перевозки в международном (импортном) сообщении	5,239,110
- перевозки в международном (экспортном) сообщении	36,451,582
- перевозки в международном (транзитном) сообщении	10,894,054
	119,182,251

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

С 1 февраля 2019 г. Компания возобновила операции по оперированию вагонами (Примечание 1).

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., Компания получила выручку от оперирования вагонами от сделок со связанными сторонами в сумме 347,886 тыс. тенге (Примечание 29) (2018 г.: ноль тенге).

Выручка от оперирования вагонами на сумму 119,182,251 тыс. тенге признается в течение времени.

Выручка от реализации прочих товаров и услуг представлена следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Выручка от реализации металлолома	2,498,365	2,860,055
Выручка от оказания транспортно-экспедиторских услуг	605,591	-
Прочие	389,864	1,159,856
	3,493,820	4,019,911

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., выручка от реализации металлолома на сумму 2,498,365 тыс. тенге признается в момент времени (2018 г.: 2,860,055 тыс. тенге).

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., выручка от транспортно-экспедиторских услуг на сумму 605,591 тыс. тенге признается в течение времени (2018 г.: ноль).

Прочие доходы, в основном, представлены выручкой от штрафов, связанных с нарушением условий перевозки вагонов.

21. ДОХОД ОТ АРЕНДЫ ВАГОНОВ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., Компания признала доход от аренды вагонов на сумму 32,219,828 тыс. тенге (2018 г.: 103,560,022 тыс. тенге).

Компания сдает в аренду вагоны по договорам операционной аренды со сроком до одного года. Договоры операционной аренды содержат установленные суточные тарифы на аренду вагона, при этом количество арендуемых вагонов зависит от текущей потребности потребителей. Дебиторская задолженность по договорам операционной аренды подлежит оплате в течение одного года. Договоры операционной аренды не содержат опцию продления или досрочного прекращения. Компания не подвержена валютному риску в результате договоров операционной аренды, так как все договоры аренды выражены в тенге. Арендатор не имеет возможности приобрести вагоны по истечении срока аренды.

За год, закончившийся 31 декабря 2019 и 2018 гг., доходы Компании, полученные от сдачи в аренду вагонов, получены от сделок со связанными сторонами на сумму 11,518,674 тыс. тенге и 54,335,866 тыс. тенге, соответственно (Примечание 29).

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

	2019 г.	2018 г.
Железнодорожный тариф	33,853,642	1,454,743
Износ и амортизация	21,517,453	23,796,370
Расходы по ремонту грузовых вагонов, узлов, деталей	16,321,256	9,232,375
Материалы и запасы	11,532,800	4,976,484
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	1,316,049	1,080,046
Прочие услуги	1,758,878	841,888
	86,300,078	41,381,906

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***(в тыс. тенге)*

В связи с возобновлением деятельности по оперированию вагонами с февраля 2019 г., у Компании увеличились затраты, связанные с оплатой железнодорожного тарифа и порожним пробегом.

Затраты на персонал включали следующее:

	2019 г.	2018 г.
Заработная плата	1,170,632	969,868
Социальный налог	143,775	122,678
Восстановление резерва по неиспользованным отпускам	1,642	(12,500)
	1,316,049	1,080,046

23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2019 г.	2018 г.
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам дебиторской задолженности связанных сторон (Примечание 29)	28,730,722	1,722,047
Резерв по обесценению прочих долгосрочных активов (Примечание 8)	5,234,880	-
Начисление резерва по прочим текущим активам	1,530,357	530,078
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	1,949,041	1,602,019
Налоги	1,426,199	460,367
Расходы по краткосрочной аренде	660,743	527,061
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности и авансам выданным	642,401	2,877,421
Износ и амортизация	60,204	110,240
Профессиональные услуги (консультационные, аудиторские, юридические)	424,584	69,709
Резерв по товарно-материальным запасам (Примечание 9)	37,785	-
(Восстановление резерва)/расходы по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности	(6,044)	231,385
Прочие услуги	431,949	843,204
	41,122,821	8,973,531

Затраты на персонал за годы включали следующее:

	2019 г.	2018 г.
Заработная плата	1,748,225	1,461,070
Социальный налог	196,680	135,545
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	4,136	5,404
	1,949,041	1,602,019

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2019 г.	2018 г.
Процентный доход:		
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Амортизация дисконта по займу, выданному связанной стороне (Примечание 29)	1,723,960	302,652
Доходы в виде процентов по депозитам	1,463,403	280,305
	3,187,363	582,957
Прочее:		
Прекращение признания обязательств по финансовой гарантии	629,775	-
Прочее	269,258	360,667
Итого финансовые доходы	4,086,396	943,624

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2019 г.	2018 г.
Расходы на уплату процентов по долгосрочным займам	41,284,138	38,520,670
Расходы на уплату процентов по аренде	348,568	241,806
Прочие	467,956	-
Итого процентные расходы по финансовым обязательствам	42,100,662	38,762,476

26. ПРОЧИЙ УБЫТОК

Прочий убыток в сумме 2,097,591 тыс. тенге, в основном, представлен убытком от продажи цистерн на сумму 2,054,411 тыс. тенге (Примечание 6) и прочим убытком на сумму 43,180 тыс. тенге (2018 г.: 151,288 тыс. тенге).

27. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Контрактные обязательства

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

Условные обязательства

Судебные иски

Компания является объектом различных судебных разбирательств, относящихся к ее хозяйственной деятельности, таких как требования по возмещению имущественного ущерба. Компания не считает, что подобные находящиеся в стадии рассмотрения или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на ее отдельное финансовое положение или отдельные результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Аренда

25 августа 2017 г. Компания заключила договор аренды с АО «БРК-Лизинг» на покупку 1,000 единиц полувагонов, произведенных АО «ЗИКСТО», с общей стоимостью 15,076,958 тыс. тенге, сроком на 15 лет и ставкой вознаграждения 15% годовых. По состоянию на 31 декабря 2019 г. Компанией получены 309 единиц полувагонов (31 декабря 2018 г.: 309 единиц полувагонов) (Примечание 15).

Соблюдение законодательства

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

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

В настоящей отдельной финансовой отчетности не было создано резерва ни на какие условные обязательства, упомянутые выше.

Страхование

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 и 2018 гг., Компания не имела страхового покрытия по значительной части основных средств, на случай прекращения финансово-хозяйственной деятельности и ответственности за нанесение ущерба имуществу третьих сторон или окружающей среде в результате аварий на объектах Компании или в связи с ее деятельностью.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Гарантии

Компания совместно с Материнской компанией и другими компаниями 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 2019 г. Компания признала обязательства по данным гарантиям на общую сумму 727,249 тыс. тенге (31 декабря 2018: 1,106,378 тыс. тенге) (Примечание 17).

	Цель гарантии	Дата выдачи гарантии	Срок гарантии	Сумма гарантии	Сумма гарантии (тыс. тенге)
BNY Mellon Corporate trustee Services Limited	Согласно Дополнительному Тростовому договору АО «Қазтеміртранс» и АО «ҚТЖ-Грузовые перевозки» предоставляют совместно и по отдельности безусловную и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по Еврооблигациям.	10 июля 2012 г.	10 июля 2042 г.	800,000,000 долларов США	304,944,000
BNY Mellon Corporate trustee Services Limited	Согласно Дополнительному Тростовому договору АО «Қазтеміртранс» и АО «ҚТЖ-Грузовые перевозки» предоставляют совместно и по отдельности безусловную и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по Еврооблигациям.	30 ноября 2017 г.	10 июля 2042 г.	300,000,000 долларов США	114,354,000
BNY Mellon Corporate trustee Services Limited	Согласно Дополнительному Тростовому договору АО «Қазтеміртранс» и АО «ҚТЖ-Грузовые перевозки» предоставляют совместно и по отдельности безусловную и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по Еврооблигациям.	31 мая 2019 г.	5 декабря 2023 г.	80,000,000 швейцарских франков	31,350,400
BNY Mellon Corporate trustee Services Limited	Согласно Дополнительному Тростовому договору АО «Қазтеміртранс» и АО «ҚТЖ-Грузовые перевозки» предоставляют совместно и по отдельности безусловную и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по Еврооблигациям.	5 декабря 2018 г.	5 декабря 2023 г.	170,000,000 швейцарских франков	66,619,600
Credit Suisse Zurich Bank	Согласно Тростовому договору АО «НК «Қазақстан темір жолы», АО «Қазтеміртранс» и АО «ҚТЖ-Грузовые перевозки» предоставляют совместно и по отдельности безусловно и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по Еврооблигациям.	20 июня 2014 г.	20 июня 2022 г.	185,000,000 швейцарских франков	72,497,800
					589,765,800

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В следующей таблице объединена следующая информация:

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов равна их справедливой стоимости.

	Балансовая стоимость			
	Финансовые активы	Финансовые обязательства		
	Оцени- ваемые по амортизи- рованной стоимости	По наибольшей из суммы резерва по ожидаемым кредитным убыткам и справедливой стоимости за минусом накопленного дохода по МСФО	Оцени- ваемые по амортизи- рованной стоимости	Итого
31 декабря 2019 г.				
Денежные средства в кассе и банках (Примечание 11)	29,029,296	-	-	29,029,296
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12,834,170	-	-	12,834,170
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 29)	26,489,553	-	-	26,489,553
Займы (Примечание 14)	-	-	(583,315,777)	(583,315,777)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 16)	-	-	(7,337,221)	(7,337,221)
Прочие текущие обязательства (Примечание 19)	-	-	(196,885)	(196,885)
Договоры финансовой гарантии (Примечание 17)	-	(727,249)	-	(727,249)
Обязательство по аренде (Примечание 15)	-	-	(2,093,225)	(2,093,225)

	Балансовая стоимость			
	Финансовые активы	Финансовые обязательства		
	Оцени- ваемые по амортизи- рованной стоимости	По наибольшей из суммы резерва по ожидаемым кредитным убыткам и справедливой стоимости за минусом накопленного дохода по МСФО	Оцени- ваемые по амортизи- рованной стоимости	Итого
31 декабря 2018 г.				
Денежные средства в кассе и банках (Примечание 11)	6,841,036	-	-	6,841,036
Торговая и прочая дебиторская задолженность	34,555,834	-	-	34,555,834
Заемные средства (Примечание 14)	-	-	(578,199,043)	(578,199,043)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 16)	-	-	(5,397,316)	(5,397,316)
Прочие текущие обязательства (Примечание 19)	-	-	(415,377)	(415,377)
Договоры финансовой гарантии (Примечание 17)	-	(1,106,378)	-	(1,106,378)
Обязательство по финансовой аренде (Примечание 15)	-	-	(1,979,235)	(1,979,235)

Основными рисками по финансовым инструментам Компании являются риски, связанные с процентными ставками, изменением курса иностранных валют и кредитные риски. Компания также контролирует рыночный риск и риск ликвидности, возникающие в связи со всеми финансовыми инструментами.

Управление риском недостаточности капитала

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

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

Обязательные требования к минимальному размеру капитала Компании отсутствуют.

Основные принципы учетной политики

Данные об основных принципах учетной политики и принятых методах, включая критерии признания, основу оценки и основу, на которой признаются доходы и расходы, в отношении каждого класса финансовых активов, финансовых обязательств и долевых инструментов раскрыты в Примечании 4 к данной отдельной финансовой отчетности.

Цели управления финансовыми рисками

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

Риск, связанный с процентной ставкой

Риск, связанный с процентными ставками, представляет собой риск изменения рыночных процентных ставок, который может привести к снижению общей доходности инвестиций и увеличению оттока денежных средств по заимствованиям Компании. Компания ограничивает риск процентной ставки путем мониторинга изменения процентных ставок в валютах, в которых выражены денежные средства, инвестиции и заимствования, а также путем получения заемного капитала с фиксированными процентными ставками.

Анализ чувствительности в отношении процентных ставок

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой вознаграждения).

В 2018 г. все займы с плавающей процентной ставкой были полностью погашены.

Валютный риск

Компания осуществляет операции в иностранной валюте. По состоянию на 31 декабря 2019 г. займы, полученные от АО «НК «ҚТЖ», подлежащие индексации (Примечание 14), составили 492,993,890 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 494,762,399 тыс. тенге). Также займы, полученные в российских рублях, по состоянию на 31 декабря 2019 г. составили 67,951,475 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 60,813,968 тыс. тенге).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., убыток от курсовой разницы составил 4,803,786 тыс. тенге (за 2018 г.: 65,245,762 тыс. тенге), который, в основном, возник по займам, полученным от компании АО «НК «ҚТЖ».

Балансовая стоимость дебиторской задолженности, денежных средств, займов и кредиторской задолженности Компании, выраженных в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг., представлена следующим образом:

	Доллары США		Российский рубль		Евро	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2018 г.
Финансовые активы						
Торговая дебиторская задолженность	12,188	-	92,149	57	-	-
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 11)	472,371	5,549	185,783	-	-	18,510
	484,559	5,549	277,932	57	-	18,510
Финансовые обязательства:						
Займы (Примечание 14)	(492,993,890)	(494,762,399)	(67,951,475)	(60,813,968)	-	-
Кредиторская задолженность (Примечание 16)	(227,439)	(22,162)	(681,168)	(104,396)	-	(16,990)
	(493,221,329)	(494,784,561)	(68,632,643)	(60,918,364)	-	(16,990)
	(492,736,770)	(494,779,012)	(68,354,711)	(60,918,307)	-	1,520

Суммы финансовых инструментов Компании, выраженные в иностранной валюте, учитываются в тенге. Изменение курса тенге по отношению к иностранной валюте может вызвать рост расходов Компании в связи с ростом обменного курса.

Компания ограничивает валютный риск путем мониторинга изменения обменных курсов иностранных валют, в которых выражены деньги, торговая дебиторская задолженность, торговая кредиторская задолженность и долгосрочные займы.

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Компания в основном подвержена риску, связанному с изменением курса доллара США и российского рубля.

В следующей таблице представлены подробные данные о возможном влиянии повышения или снижения курса тенге на 10% к доллару США, 10% к евро и 5% к российскому рублю. Данные уровни чувствительности используются при составлении внутренней отчетности по валютному риску для ключевого руководства, и представляют собой оценку руководством обоснованно возможного изменения в курсах валют. Анализ чувствительности включает только неурегулированные денежные позиции в долларах США, российского рубля и евро корректирует их перевод на конец периода с учетом изменения в курсах обмена валют.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

В нижеприведенной таблице указано изменение финансовых активов и обязательств, при усилении тенге на 10%, 10% и 5% по отношению к доллару США, евро и российскому рублю соответственно. Положительное число указывает на увеличение прибыли за отчетный период, а отрицательное – на уменьшение прибыли. При ослаблении тенге на 10%, 10% и 5% по отношению к евро, доллару США и российскому рублю соответственно, будет оказываться равное и противоположное влияние на прибыль.

	Влияние доллара США		Влияние российского рубля		Влияние Евро	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Финансовые активы	48,456	555	13,897	6	-	1,851
Финансовые обязательства	(49,322,133)	(49,478,456)	(3,431,632)	(3,045,918)	-	(1,699)
Чистый эффект	(49,273,677)	(49,477,901)	(3,417,735)	(3,045,912)	-	152

Кредитный риск

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

Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Компания считает, что максимальная величина ее риска равна сумме торговой дебиторской задолженности за вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам, отраженных на отчетную дату, денежным средствам за вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам, а также по займам.

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

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

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

В состав торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 г. включены 9,679,524 тыс. тенге, 78% от общей суммы торговой дебиторской задолженности (31 декабря 2018 г.: 27,448,040 тыс. тенге – 83% от общей суммы торговой дебиторской задолженности), причитающихся к выплате от АО «KTZ Express», связанной стороны Компании. Концентрация кредитного риска в отношении данного дебитора в течение года ни разу не превысила 20% от общей суммы общих активов. На протяжении года концентрация кредитного риска в отношении каких-либо других дебиторов никогда не превышала 5% общих активов. Концентрация кредитных рисков ограничена в связи с тем, что клиентская база Компании состоит из многих несвязанных организаций. Процедуры мониторинга также проводятся для обеспечения своевременных действий по взысканию просроченной задолженности. Кроме того, Компания на индивидуальной основе проверяет возмещаемую сумму торговой задолженности на отчетную дату, чтобы убедиться, что сформирован надлежащий резерв под убытки для невозмещаемых сумм. Торговая дебиторская задолженность представлена большим числом покупателей и распределена по различным географическим регионам.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. Компания, в основном, размещала денежные средства на текущих счетах и депозитах в банках с кредитным рейтингом не ниже уровня «BB» по системе Standard&Poor's.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2019 г. 97% (31 декабря 2018 г.: 99%) были размещены в АО «Народный банк Казахстана» с кредитным рейтингом «BB» по системе Standard&Poor's.

Балансовая стоимость финансовых активов, признанных в отдельной финансовой отчетности Компании, за вычетом резервов на обесценение, отражает максимальную величину кредитного риска.

Ценовой риск

Ценовой риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. В связи с тем, что Компания занимает доминирующее положение на рынке, риск в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен маловероятен.

Риск ликвидности

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

	Примечания	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 2019 г.									
<i>Беспроцентные:</i>									
Торговая кредиторская задолженность	16	-	7,337,221	-	-	-	-	-	7,337,221
Прочие текущие обязательства	19	-	83,428	-	-	-	-	-	83,428
<i>Процентные:</i>									
Долгосрочные займы с фиксированной процентной ставкой		5.578%-9.85%	57,881,794	41,308,693	104,345,804	34,704,306	56,261,112	947,789,080	1,242,290,789
Обязательства по договорам финансовой гарантии*		-	589,765,800	-	-	-	-	-	589,765,800
Обязательства по аренде		18.95%	234,579	234,579	234,579	234,579	1,066,503	4,279,311	6,284,130
			655,302,822	41,543,272	104,603,383	34,938,885	57,327,615	952,068,391	1,845,761,368
31 декабря 2018 г.									
<i>Беспроцентные:</i>									
Торговая кредиторская задолженность	16	-	5,397,316	-	-	-	-	-	5,397,316
Прочие текущие обязательства	19	-	1,422,725	-	-	-	-	-	1,422,725
<i>Процентные:</i>									
Долгосрочные займы с фиксированной процентной ставкой		5.578%-16%	43,378,318	26,535,380	27,469,547	87,963,491	27,296,215	977,613,067	1,190,256,018
Обязательства по договорам финансовой гарантии*		-	899,932,550	-	-	-	-	-	899,932,550
Обязательства по финансовой аренде		18.95%	234,580	234,579	234,579	234,579	234,579	5,345,812	6,518,708
			950,365,489	26,769,959	27,704,126	88,198,070	27,530,794	982,958,879	2,103,527,317

* 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). На отчетную дату Компания считает более вероятным, что выплаты сумм по данному договору не потребуются. В то же время данная оценка может измениться при изменении вероятности предъявления контрагентом требований по гарантии, которая обусловлена вероятностью дефолта по дебиторской задолженности контрагента, являющейся предметом гарантии.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

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

	Средне- взвешен- ная эффе- ктивная процент- ная ставка	До 1 года	Неопределенно	Итого
31 декабря 2019 г.				
<i>Беспроцентные:</i>				
Денежные средства и их эквиваленты	-	915,968	244	916,212
Торговая дебиторская задолженность	-	12,542,746	27,952,597	40,495,343
Займы, выданные связанным сторонам	-	27,300,000	9,511	27,309,511
<i>Процентные:</i>				
Денежные средства и их эквиваленты	7.8%- 8.5%	28,144,031	2,428	28,146,459
		68,902,745	27,964,780	96,867,525
31 декабря 2018 г.				
<i>Беспроцентные:</i>				
Денежные средства и их эквиваленты	-	565,835	709	566,544
Торговая дебиторская задолженность	-	31,719,380	4,505,472	36,224,852
<i>Процентные:</i>				
Денежные средства и их эквиваленты	7.5%- 8.5%	7,687,301	799	7,688,100
Прочие финансовые активы	2%-9%	22,111	-	22,111
		39,994,627	4,506,980	44,501,607

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Торговая дебиторская и кредиторская задолженность

Для активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приближается к справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Займы

Средние рыночные ставки по заемным средствам представлены следующим образом:

	2019 г. (% в год)	2018 г. (% в год)
Тенге		
Со сроком от 1 до 5 лет	11.7	12.5
Со сроком свыше 5 лет	16.3	14.4
Иностранная валюта		
Со сроком от 1 до 5 лет	4.1	5.8
Со сроком свыше 5 лет	5.5	6.3

Иерархия справедливой стоимости долгосрочных займов относится ко второму уровню. На 31 декабря 2019 и 2018 гг. переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не производилось.

Руководство Компании считает, что балансовая стоимость займов, полученных и выданных, приблизительно равна их справедливой стоимости.

29. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

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

		Акционер	Компании, входящие в группу Акционера	Прочие связанные стороны	Всего
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон за товары и услуги	31 декабря 2019 г.	3,195,858	35,272,637	-	38,468,495
резерв по ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности	31 декабря 2018 г.	3,020,071	28,617,469	-	31,637,540
	31 декабря 2019 г.	(2,996,126)	(23,484,993)	-	(26,481,119)
	31 декабря 2018 г.	-	(1,722,047)	-	(1,722,047)
Авансы, выданные связанным сторонам	31 декабря 2019 г.	-	67,560	-	67,560
	31 декабря 2018 г.	-	2,369,123	-	2,369,123
резерв по сомнительным требованиям	31 декабря 2018 г.	-	(3,683)	-	(3,683)
Займы, выданные связанным сторонам	31 декабря 2019 г.	27,300,000	-	-	27,300,000
дисконт по займам, выданным связанным сторонам	31 декабря 2019 г.	(811,998)	-	-	(811,998)
	31 декабря 2019 г.	(102,897)	(521,734)	(30,890)	(655,521)
Кредиторская задолженность связанным сторонам	31 декабря 2018 г.	(102,702)	(1,248,933)	-	(1,351,635)
Обязательства по договорам с покупателями	31 декабря 2019 г.	-	(43,328)	(73,823)	(117,151)
Авансы, полученные по договорам операционной аренды	31 декабря 2018 г.	-	(47,867)	-	(47,867)
	31 декабря 2019 г.	(514,602,350)	(67,498,875)	-	(582,101,225)
Займы полученные	31 декабря 2018 г.	(516,610,727)	(60,404,316)	-	(577,015,043)
	31 декабря 2019 г.	(761,952)	(452,600)	-	(1,214,552)
Задолженность по процентам	31 декабря 2018 г.	(774,348)	(409,652)	-	(1,184,000)

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

31 декабря 2019 г.	Непросроченная	91 - 120	Итого
Процент ожидаемых кредитных убытков	-	68.83%	-
Валовая балансовая стоимость	2,199,216	36,269,279	38,468,495
Ожидаемые кредитные убытки	-	(26,481,119)	(26,481,119)
Балансовая стоимость	2,199,216	9,788,160	11,987,376

31 декабря 2018 г.	Непросроченная	<30	31 - 60	61 - 90	91 - 120	Итого
Процент ожидаемых кредитных убытков	1.28%	3.24%	7.49%	11.08%	58.53%	
Валовая балансовая стоимость	15,575,100	-	6,204,320	6,087,625	3,770,495	31,637,540
Ожидаемые кредитные убытки	(165,647)	-	(464,910)	(324,015)	(767,475)	(1,722,047)
Балансовая стоимость	15,409,453	-	5,739,410	5,763,610	3,003,020	29,915,493

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

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

	2019 г.	2018 г.
На 1 января	(1,722,047)	-
Изменение резерва под убытки по причине возникновения новой торговой дебиторской задолженности связанных сторон за вычетом дебиторской задолженности, признание которой прекращено по причине погашения	(27,687,434)	(1,722,047)
Изменение параметров кредитного риска	(1,043,288)	-
Списано	3,971,650	-
На 31 декабря	(26,481,119)	(1,722,047)

В течение 2019 г. Компания предоставила Материнской компании беспроцентную финансовую помощь, в целях пополнения оборотных средств, на общую сумму 27,300,000 тыс. тенге сроком до 1 августа 2020 г. При первоначальном признании, Компания признала корректировку финансовой помощи до справедливой стоимости в сумме 2,021,157 тыс. тенге за вычетом эффекта отложенного налога на сумму 505,290 тыс. тенге в отчете об изменениях в капитале. За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., амортизация корректировки до справедливой стоимости составляла сумму 1,723,960 тыс. тенге (Примечание 24), также были начислены резервы по ожидаемым кредитным убыткам на сумму 9,511 тыс. тенге. На 31 декабря 2019 г. балансовая стоимость данной финансовой помощи составляла 26,488,002 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: ноль).

Заемные средства, выданные Материнской компании в 2017 г., на сумму 2,000,000 тыс. тенге были полностью погашены по состоянию на 31 декабря 2018 г.

Сделки со связанными сторонами представлены следующим образом:

		Акционер	Компании, входящие в группу Акционера	Прочие связанные стороны	Всего
Продажа товаров и услуг	2019 г.	2,683,935	9,348,328	9,679,663	21,711,926
	2018 г.	-	63,290,485	9,785,054	73,075,539
Начисленные резервы по ожидаемым кредитным убыткам	2019 г.	(2,150,218)	(26,580,504)	-	(28,730,722)
	2018 г.	-	(1,722,047)	-	(1,722,047)
Приобретение товаров и услуг	2019 г.	(272,721)	(24,329,477)	(41,924)	(24,644,122)
	2018 г.	(67,024)	(1,655,008)	(40,043)	(1,762,075)
Финансовые доходы	2019 г.	(1,723,960)	-	-	(1,723,960)
	2018 г.	(302,652)	-	-	(302,652)
Финансовые расходы	2019 г.	(34,645,721)	(6,736,944)	-	(41,382,665)
	2018 г.	(30,026,870)	(6,043,701)	-	(36,070,571)

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., Компания получила выручку от оперирования вагонами от сделок со связанными сторонами в сумме 347,886 тыс. тенге (Примечание 20) (2018 г.: ноль).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

За год, закончившийся 31 декабря 2019 и 2018 гг., доходы Компании, полученные от сдачи в аренду вагонов от сделок со связанными сторонами, составили 11,518,674 тыс. тенге и 54,335,866 тыс. тенге (Примечание 21).

Компенсация ключевому управленческому персоналу Компании

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. ключевой управленческий персонал состоял из 10 и 6 человек, соответственно. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу представлено следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Заработная плата	88,514	58,245
Пенсионные отчисления	5,921	5,415
Подходный налог	7,865	5,104
Социальный налог	7,180	4,487
Социальные отчисления	652	520
Обязательное медицинское страхование	394	328
	110,526	74,099

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

31 января 2020 г. Компания заключила дополнительное соглашение с АО «БРК-Лизинг» к договору финансового лизинга, согласно которому сумма обязательств по аренде уменьшилась на 11,141,872 тыс. тенге.

31 января 2020 г. Компания подписала дополнительное соглашение с АО «НК «КТЖ» о продлении сроков возврата финансовой помощи, выданной до 31 января 2021 г.

31. УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная отдельная финансовая отчетность была утверждена руководством Компании и одобрена к выпуску 20 марта 2020 г.