

Пояснительная записка к финансовой отчетности АО «Dosjan temir joly» по состоянию на 31 декабря 2020 года

Общая информация

АО «Досжан темир жолы (ДТЖ)» зарегистрировано Министерством юстиции города Алматы 10 марта 2005 года. 15 марта 2018 года в связи с изменением места нахождения Общества произведена государственная перерегистрация. 18 января 2019 года Общество прошла перерегистрацию и сменила наименование организации на АО «Dosjan temir joly» (далее – «Общество» или «ДТЖ»).

Юридический адрес Общества: Республика Казахстан, г. Нур-Султан, ул. Сыганак, 25.

РНН–600900551386, БИН – 050340010343, зарегистрировано в качестве налогоплательщика с 21 августа 2019 года в УГД по Есильскому району ДГД по городу Астана.

В качестве налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость зарегистрировано с 1 августа 2005 года налоговым комитетом по Алмалинскому району города Алматы. В связи со сменой наименования Общества был изменен номер свидетельства налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость (свидетельство №1015101 серия 62001 от 19 января 2019 года).

Общество создано исключительно в целях строительства и эксплуатации новой железнодорожной линии ст. Шар – Усть-Каменогорск на территории Восточно-Казахстанской области Республики Казахстан на основе Концессионного соглашения, заключаемого между Обществом и Правительством Республики Казахстан. Правительство Республики Казахстан предоставляет Концессионеру исключительное право на строительство и эксплуатацию железнодорожной линии Станция Шар – Усть-Каменогорск. Общество осуществляет финансирование строительства и обеспечивает выполнение по обязательствам, возникшим в результате организации строительства.

Деятельность Общества регулируется Законом Республики Казахстан от 13 мая 2003 года № 415-III «Об акционерных обществах», Законом Республики Казахстан от 8 января 2003 года № 373-III «Об инвестициях», Уставом Общества, внутренними положениями, а также другими нормативно-правовыми актами Республики Казахстан.

Общество имеет самостоятельный баланс, расчетный счет и печать с указанием наименования. Органом управления является Совет Директоров, исполнительным органом – Правление.

03 января 2018 года Общество зарегистрировала в Управлении юстиции Уланского района Департамента юстиции Восточно-Казахстанской области структурное подразделение «Восточно-Казахстанский филиал АО «Dosjan temir joly».

Основа подготовки финансовой отчетности

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, опубликованными Советом по международным стандартам финансовой отчетности и Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

Функциональная валюта и валюта представления

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее «тенге»), который является функциональной валютой Общества и валютой, используемой при составлении отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Все суммы статей финансовой отчетности Общества и примечаний к ней, представлены в тенге и округлены до тысяч тенге, если не указано иное.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство предполагает, что Общество продолжит свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, и при подготовке такого суждения руководство приняло во внимание текущие намерения и финансовое положение Общества.

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств, происходит в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Принцип начисления

Прилагаемая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Концессионное соглашение на предоставление услуг

Концессионное соглашение на предоставление услуг железнодорожных путей новой железнодорожной линии «Станция Шар – Усть-Каменогорск» (далее по тексту – «Концессионное соглашение») регулируется постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 июля 2005 года № 668, в соответствии с которым Обществу предоставлено право на строительство объекта «Новая железнодорожная линия «Станция Шар – Усть-Каменогорск», его эксплуатацию и оформление права государственной собственности.

Общество признает нематериальный актив в той степени, в которой, в соответствии с Концессионным соглашением, Обществом будет получено безусловное право взимать плату за предоставление услуг железнодорожных путей новой железнодорожной линии «Станция Шар – Усть-Каменогорск». Право взимать плату с потребителей услуг не является безусловным правом на получение денежных средств, потому что суммы зависят от степени, в которой потребители пользуются услугами, и от тарифов на эти услуги.

Общество ведет учёт доходов и расходов, касающихся услуг по эксплуатации новой железнодорожной линии «Станция Шар – Усть-Каменогорск», в соответствии с IFRS 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В отчёте о финансовом положении Общество представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие и долгосрочные. Актив является текущим, если:

его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;

он предназначен в основном для целей торговли;

его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания

отчётного периода;

или он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим, если:

его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;

оно удерживается в основном для целей торговли;

оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или

у Общества отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Общество классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Активы и обязательства по отложенному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Первоначальная стоимость основных средств состоит из цены приобретения или строительства, затрат по займам, в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации, затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Цена приобретения или стоимость строительства представляет собой сумму уплаченных средств и справедливой стоимости другого вознаграждения, предоставленного за приобретение актива. Такая стоимость также включает стоимость замены частей оборудования. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отчёте о совокупном доходе в момент понесения.

Амортизация основных средств рассчитывается прямолинейным методом в течение нижеследующих сроков полезной службы:

Здания и сооружения	10-140 лет
Сооружения верхнего строения пути и земляное полотно железных дорог	10-80 лет
Транспортные средства	4-40 лет
Прочее оборудование	2-35 лет

Предполагаемый срок полезной службы основных средств пересматривается на ежегодной основе, и при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах. Текущая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что текущая стоимость не является возмещаемой.

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчёт о совокупном доходе за тот отчётный год, в котором признание актива было прекращено.

Нематериальные активы

Нематериальные активы Общества в основном представлены «Правом на эксплуатацию по Концессионному соглашению» и прочими нематериальными активами. Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости, за минусом накопленной амортизации и

накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость – это совокупная уплаченная сумма и справедливая стоимость любого другого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива. Нематериальный актив «Право на эксплуатацию по Концессионному соглашению» признается по стоимости всех фактически осуществленных затрат на строительство объекта «Новая железнодорожная линия «Станция Шар – Усть-Каменогорск», принятого в эксплуатацию.

Амортизация нематериальных активов рассчитывается прямым методом в течение нижеследующих сроков полезной службы:

Право на эксплуатацию по Концессионному соглашению	20 лет
Прочие нематериальные активы	2-15 лет

Ожидаемый срок полезной службы активов пересматривается на ежегодной основе, и при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах.

Текущая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость не может быть возмещена.

Доход или расход от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчёте о совокупном доходе в момент прекращения признания данного актива.

Финансовые активы

Применение МСФО (IFRS) 9 изменило учёт Общества в отношении убытков от обесценения финансовых активов, заменив метод понесенных убытков согласно МСФО (IAS) 39 методом ожидаемых кредитных убытков.

МСФО (IFRS) 9 требует признания в учёте ожидаемых кредитных убытков по всем финансовым активам, не учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между потоками денежных средств, подлежащими оплате в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Общества ожидает получить. Затем полученные результаты дисконтируются по эффективной процентной ставке актива.

Для торговой дебиторской задолженности, долгосрочной дебиторской задолженности и прочих текущих активов Общество применяет упрощенный подход и рассчитывает ожидаемые кредитные потери за весь срок. Общество осуществила расчёт ожидаемых кредитных потерь на основе средних коэффициентов просрочки торговой и прочей дебиторской задолженности по историческим данным Общества.

Применение требований по отражению ожидаемых кредитных убытков по МСФО 9 привело к увеличению резервов под обесценение финансовых активов Общества. Увеличение резерва привело к корректировке нераспределённой прибыли

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Обществом для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Общество применила упрощение практического характера, Общество первоначально оценивает финансовые активы по справедливой

стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Общество применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки т.е. на дату, когда Общество принимает на себя обязательство купить или продать актив. Финансовые активы Общества включают денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчёте о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчёте о прибыли или убытке.

К категории финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество относит торговую дебиторскую задолженность.

Прекращение признания финансовых активов

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Общество передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Общество передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Общество не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной стоимости реализации по средневзвешенному методу. Себестоимость включает в себя все затраты на покупку и расходы, связанные с доставкой запасов на место и приведением их в текущее состояние.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оценённых затрат на реализацию.

Денежные средства и их эквиваленты, вклады в банках

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трёх месяцев. Вклады в банках включают в себя депозиты с первоначальным сроком погашения свыше трёх месяцев.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости

через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Общества как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Общества включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, прочие текущие обязательства и займы.

Кредиты и займы

После первоначального признания кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отчёте о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчёте о совокупном доходе.

Займы классифицируются как текущие обязательства, если только Общество не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчётной даты.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства в отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их текущей стоимости признаётся в отчёте о совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчёте о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Резервы

Резервы признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такого обязательства. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признаётся как финансовые затраты.

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Общества связана с эксплуатацией железнодорожной линии Станция Шар – Усть-Каменогорск. Оказание данных услуг осуществляется посредством отдельных

идентифицируемых договоров с покупателями. Такие договора не включают в себя переменные вознаграждения, оптовые скидки или минимальные объемы оказываемых услуг.

Общество признает выручку на основании степени выполнения работ. Общество пришло к заключению, что услуги оказываются в течение времени, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Обществом. Следовательно, согласно МСФО (IFRS) 15 Общество будет продолжать признавать выручку по договорам оказания услуг в течение периода, а не в определенный момент времени.

Предоставление услуг

Выручка от предоставления услуг признается, исходя из стадии выполнения работ. Стадия выполнения работ оценивается как процент затраченного рабочего времени к отчетной дате от общего расчетного количества рабочих часов по каждому договору. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Выручка по договорам с покупателями признается, в течение периода. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учётом определённых в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин.

Общество анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определёнными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Общество пришло к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Общества на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Общество получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Общество передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Общество выполняет свои обязанности по договору.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в финансовой отчетности в периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий и отложенный подходный налог.

Текущий подходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему подходному налогу за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Для расчёта данных сумм используются налоговые ставки и налоговое законодательство, которые действовали или фактически узаконены в Республике Казахстан на отчетную дату.

Руководство Общества периодически осуществляет оценку позиций, отражённых в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создаёт резервы.

Отложенный подоходный налог

Отложенный подоходный налог рассчитывается по балансовому методу путём определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности на отчётную дату.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям на внутреннем рынке, за вычетом НДС по продажам на внутреннем рынке.

Выручка, расходы и активы признаются за вычетом НДС, кроме случаев, когда:

- НДС, возникший по покупке активов или услуг, не возмещается налоговым органом; в этом случае НДС признаётся соответственно как часть затрат на приобретение актива или часть статьи расходов;
- дебиторская и кредиторская задолженности отражаются с учётом суммы НДС.

Чистая сумма НДС, подлежащая возмещению налоговым органом или уплате ему, включается в состав предоплаты по налогам и прочих налогов к уплате, отражённых в отчёте о финансовом положении.

Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог

Общество выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Общество уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования.

Общество также удерживает из заработной платы своих сотрудников пенсионные отчисления в соответствии с законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников. Общество не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Условные обязательства

По своей природе условные обязательства будут урегулированы только в случае наступления или не наступления одного, или нескольких событий в будущем. Оценка условных обязательств по определению подразумевает использование существенного объёма суждений и оценочных значений в отношении исхода будущих событий.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и активам по договору

Общество использует матрицу оценочных резервов для расчёта ОКУ по дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т.е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателей, обеспечению посредством аккредитивов и других форм страхования кредитных рисков).

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Общества связана с оказанием услуг по строительству и эксплуатации железнодорожной линии ст. Шар – Усть-Каменогорск на территории Восточно-Казахстанской области Республики Казахстан. Выручка по договорам с покупателями

признается, в течение периода, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Обществом.

Оказываемые услуги являются отдельными обязанностями к исполнению согласно договорам с покупателями. Договоры не предусматривают переменное вознаграждение, скидки за объем или условия по договорному принципу «бери или плати».

Учёт значительного компонента финансирования в договоре

Как правило, Общество получает только краткосрочные авансовые платежи. Они отражаются в составе прочих краткосрочных обязательств. Согласно действующей учётной политике в отношении краткосрочных авансовых платежей процент не начислялся.

Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя отношения с акционерами Общества и ключевой управленческий персонал.

Взаимозачеты

Операции взаиморасчетов признаются на основании расчета справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или поставлены в результате неденежных расчетов. Возможность проведения взаиморасчетов обусловлена в договорах. Неденежные операции исключены из отчета о движении денежных средств. Поэтому инвестиционные, финансовые операции и результат операционной деятельности представляют собой фактические денежные операции.

Примечания к финансовой отчетности:

10. Денежные средства и их эквиваленты

	Сальдо на 31.12.2020 г.	Сальдо на 01.01.2020 г.
Денежные средства на счетах, в тенге	1 405 780	1 974 016
Оценочный резерв под убытки от обесценения	(141)	(198)
Итого	1 405 639	1 973 818

По состоянию на 31.12.2020г. Обществом создан оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств на сумму 141 тыс. тенге на денежные средства, находящиеся на расчетных счетах и депозитах Общества, в соответствии с МСФО 9 «Финансовые инструменты».

12. Краткосрочная дебиторская задолженность

	Сальдо на 31.12.2020 г.	Сальдо на 01.01.2020 г.
Задолженность ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки»	267,042	216,018
Задолженность АО «Пассажирские перевозки»	10,229	92,722
Задолженность ТОО «Танбалы Тас»	26,324	136,519

Прочая задолженность	453,801	440,197
Дебиторская задолженность по аренде	3,051	2,958
Резерв по обесценению торговой дебиторской задолженности	(452,585)	(430,414)
Итого	307,862	458,000

Резерв по обесценению торговой и прочей дебиторской задолженности представлен следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2020 г.	Сальдо на 01.01.2020 г.
ТОО «ДосЭко-Сервис»	9,381	9,381
Задолженность по решению суда по Боканову К.И.	129,346	129,425
Недостача концессионного имущества по итогам инвентаризаций (неустановленные лица)	198,119	198,119
Недостача основных средств и запасов по итогам инвентаризаций	10,823	10,823
Задолженность по Приговору суда по Мендыбаеву С.Х.*	19,902	24,467
Задолженность по решению суда по Шерубаеву М.С.*	20,602	24,525
Задолженность по решению суда по Саймаханову А.Ж.*	20,602	24,525
Задолженность по решению суда по Исмаков Н.Х.*	12,550	-
Задолженность по решению суда по Поляков М.Р.*	20,602	-
прочее	10,658	9,149
Итого	452,585	430,414

*На балансе Общества в составе незавершенного строительства числится объект строительства «Лечение земляного полотна» на участке 16 км ПК5 по 18 км ПК4 железнодорожной линии Шар – Усть-Каменогорск», в результате предоставления услуг ТОО «ДосЭко-Сервис» по договору №55/16 от 19.02.2016 года на сумму 234 486 035,04 тенге.

В соответствии с МСФО указанное незавершенное строительство было обесценено в 2018 году в финансовой отчетности Общества на сумму 234 486 035,04 тенге.

По результатам выполненных работ, выявив противоправные действия со стороны бывшего руководства Общества, а также бывшего заместителя директора ТОО «ДосЭко-Сервис» Саймаханова А.Ж., Обществом была направлена жалоба в провозвращательные органы ДГД по ВКО по подозрению их в злоупотреблении служебным положением и растрате вверенного чужого имущества.

В ходе рассмотрения уголовного дела, приговором суда №2 г.Усть-Каменогорска Восточно-Казахстанской области от 07 декабря 2018 года, по уголовному делу №176300131000028 «Лечение земляного полотна на участке 16 км ПК5 по 18 км ПК4 линии Шар-Усть-Каменогорск» обвиняемые по делу Мендыбаев С.Х., Шерубаев М.С., Саймаханов

А.Ж признаны виновными в совершении уголовного правонарушения предусмотренного статьями 361, 195, 334 и 28 УК РК.

По результатам рассмотрения, суд установил сумму причиненного ущерба Обществу, привлек Мендыбаева С.Х., Шерубаева М.С. и Саймаханова А.Ж. к различным срокам наказания и постановил, взыскать с виновных в солидарном порядке в пользу Общества в счет возмещения материального ущерба сумму в размере 73 575 534 (семьдесят три миллиона пятьсот семьдесят пять тысяч пятьсот тридцать четыре) тенге, которое было отражено в дебиторской задолженности за вышеуказанными лицами, и соответственно был начислен резерв на дебиторскую задолженность.

В соответствии с вышеуказанным приговором суда должник Мендыбаев С.Х. ежемесячно погашает задолженность, за 12 месяцев 2020 года погашена сумма в размере 642 тыс.тенге.

С вышеуказанным Приговором №1 Общество было не согласно, на что, была подана кассационная жалоба, помимо данной жалобы 10.07.2019 года на вышеуказанный судебный акт Генеральной прокуратурой РК был внесен кассационный протест №2-011203-19-43471.

Постановлением судебной коллегии по уголовным делам Верховного Суда РК от 27 августа 2019 года № 2уп-308-19 Приговор №1 и постановление судебной коллегии по уголовным делам областного суда изменены:

Судебные акты в части оправдания Исмакова Н. К. по ст. 28 ч. 5, 361 ч.4 п. 3) УК РК, Полякова М. В. По ст. 190 ч. 4 п. 2) УК РК и Саймаханова А. Ж. по с. 28 ч. 3, ст. 361 ч. 4. П.3) и гражданского иска Общества отменены.

Уголовное дело в отношении Саймаханова А. Ж., Полякова М. В., Исмакова Н. К., а также в части гражданского иска Общества направлено на новое судебное рассмотрение в суд апелляционной инстанции Восточно-Казахстанской области.

Приговором суда апелляционной инстанции Восточно-Казахстанской области от 18 ноября 2019 года, Саймаханов А.Ж. признан виновным в совершении преступления, предусмотренного ст.190 ч.4 п.2 УК РК, по которому назначить наказания в виде лишения свободы сроком на 5 лет, без конфискации имущества, с применением ст.63 УК назначенное наказание считать условным и с установлением пробационного контроля сроком на 5 лет, с исполнением обязанностей, предусмотренных ч.2 ст.44 УК РК на весь срок пробационного контроля.

Гражданский иск Общества в сумме 94 865 327 тенге удовлетворен, доля подлежащая взысканию с Саймаханова А.Ж. составляет 20 602 178 (двадцать миллионов шестьсот две тысячи сто семьдесят восемь) тенге.

Приговором суда апелляционной инстанции Восточно-Казахстанской области от 20 ноября 2019 года, Исмаков Н.К. признан виновным в совершении уголовного правонарушения предусмотренного ч.5 ст.28, п.3 ч.4 ст.361 УК, по которому назначить 03 (три) года ограничения свободы без конфискаций имущества, с пожизненным лишением права занимать должности на государственной службе, и национальных компаниях,

Гражданский иск Общества удовлетворен в полном объеме. С Исмакова Н.К. в долевом порядке взыскана сумму материального ущерба в пользу Общества в размере 12 456 611 (двенадцать миллионов четыреста пятьдесят шесть тысяча шестьсот одиннадцать) тенге и государственная пошлина в доход государства в размере 373 698 (триста семьдесят три тысяча шестьсот девяносто восемь) тенге.

Кроме того, данным приговором суда с Мендыбаева С.Х., Шерубаева М.С. в долевом порядке взыскана сумма материального ущерба в пользу Общества в размере 20 602 178 (двадцать миллионов шестьсот две тысячи сто семьдесят восемь тенге с каждого и государственная пошлина в доход государства в размере 618 065 (шестьсот восемьдесят тысяча шестьдесят пять) тенге с каждого.

Таким образом, вышеуказанными судебными решениями уменьшена задолженность у Саймаханова А.Ж., Мендыбаева С.Х. и Шерубаева М.С. на 3 923 000 тенге с каждого.

13. Запасы

	Сальдо на 31.12.2020 г.	Сальдо на 01.01.2020 г.
Сырьё и материалы	-	9,224
Аварийный запас	52,447	26,653
Прочие запасы	8,967	27,049
Резерв по неликвидным и устаревшим запасам	(4,089)	-
Итого	57,325	62,926

Аварийный запас ТМЗ на сумму 52,447 тыс. тенге в основном был сформирован за счет принятия на баланс щебня и материалов верхнего строения пути от демонтажа объекта не законченного строительства «Лечение земляного полотна на участке 16 км ПК5 по 18 км ПК4 линии Шар-Усть-Каменогорск» в связи с окончанием судебного разбирательства по уголовному делу №176300131000028.

Резерв на ТМЗ был создан по материалам, движение которых не было более 1 года, такие как – металлом, форменная одежда и прочие запасы.

16. Прочие краткосрочные активы

	Сальдо на 31.12.2020 г.	Сальдо на 01.01.2020 г.
Вознаграждение по депозиту (овернайт)	-	546
НДС к возмещению сч.1422	18,161	21,306
Прочие налоги сч.1430	8,410	9,192
Авансы выданные сч 1710	24,948	23,103
Расходы будущих периодов сч 1720	1,129	689
Прочие краткосрочные активы сч 1750	36,474	36,474
Резерв по обесценению прочих текущих активов	(39,726)	(39,672)
Итого	49,396	51,638
Резерв по прочим активам:		
Авансы выданные сч 1710	3,252	3,198
Прочие краткосрочные активы сч 1750	36,474	36,474
Итого	39,726	39,672

121. Основные средства

Движение основных средств представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и соору- жения	Машины и обору- дование	Транс- портные средства	Прочие	Незавершённо е строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость на 01 января 2019 года	181.303	6.530	235.546	82.736	358.215	864.330
Поступление	-	95	-	-	110.495	110.590
Перевод с незавершенного строительства	77.800	-	-	-	(77.800)	-
Реклассификация из товарно- материальных запасов/ в товарно-материальные запасы	-	4.476	-	11.258	(26.093)	(10.359)
Выбытие	-	-	(2.496)	(6.395)	(65.693)	(74.584)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года	259.103	11.101	233.050	87.599	299.124	889.977
Поступление	-	612	-	-	15.098	15.661
Перевод с незавершенного строительства	-	-	60.016	-	-	60.016
Реклассификация из товарно- материальных запасов/ в товарно-материальные запасы	-	427	-	4.433	3.426	397
Выбытие	-	-	-	4.855	(19.008)	(19.008)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	259.103	12.140	293.066	87.177	298.640	950.126
Накопленная амортизация и обесценение На 01 января 2019 года	(10.136)	(5.200)	(84.554)	(36.274)	(356.744)	(492.908)
Амортизация за 2019 год	(11.096)	(837)	(14.997)	(11.525)	-	(38.455)
Выбытие	-	-	1.067	6.279	65.693	73.039
Восстановление обесценения	-	(6)	-	48	26.093	26.135
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2019 года	(21.232)	(6.043)	(98.484)	(41.472)	(264.958)	(432.189)
Амортизация за 12 месяцев 2020 г	(15.357)	(1.312)	(16.279)	(11.151)	-	(44.099)
Выбытие	-	-	-	4.511	-	4.511
Восстановление обесценения	-	8	-	(4)	19.008	19.012
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2020 года	(36.589)	(7.347)	(114.763)	(48.116)	(245.950)	(452.765)

Балансовая стоимость ОС						
На 31 декабря 2019 года	237.871	5.058	134.566	46.127	34.166	457.788
На 31 декабря 2020 года	222.514	4.793	178.303	39.061	52.690	497.361

125. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Право на эксплуатацию по Концессионному соглашению	Итого
Первоначальная стоимость на 01 января 2019 года	9.736	34.110.932	34.120.668
Поступления	2.383	-	2.383
Выбытие	-	-	-
Первоначальная стоимость на 01 января 2020 года	12.119	34.110.932	34.123.051
Поступления			
Выбытия	-	(774)	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	12.119	34.110.158	34.122.277
Накопленная амортизация и обесценение.			
На 01 января 2019 года	(7.793)	(24.618.341)	(24.626.134)
Амортизация за 2019 год	(790)	(949.260)	(950.050)
Выбытие амортизации	-		-
Накопленная амортизация на 01 января 2020 года	(8.583)	(25.567.601)	(25.576.184)
Начисление амортизации за 12 месяцев 2020 г.	(1034)	(953 153)	(954.187)
Выбытие амортизации	-	166	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	(9.617)	(26.520.588)	(26.530.205)
Балансовая стоимость НМА			
На 01 января 2020 года	3.536	8.543.331	8.546.867
На 31 декабря 2020 года	2.502	7.589.570	7.592.072

В соответствии с Концессионным соглашением Общество осуществляет строительство, эксплуатацию и последующую передачу объекта концессии в собственность Государства не позднее 31 декабря 2028 г. Объекты Концессии представляют железнодорожную линию «станция Шар-Усть-Каменогорск», включающую в себя железнодорожные пути, а также системы электроснабжения, сигнализации, связи, устройства, оборудование, здания, строения, сооружения и иное технологически необходимое имущество. Проект «Строительство новой железнодорожной линии «станция Шар-Усть-Каменогорск» переутвержден в 2013 году с разделением на два пусковых комплекса со сметной стоимостью 19,585,224 тыс. тенге и 4,894,507 тыс. тенге, соответственно.

Право на эксплуатацию по Концессионному соглашению представляет собой объекты Концессии первого пускового комплекса, запущенные в эксплуатацию с начала 2009 года. Объекты приняты государственной приемочной комиссией актом от 1 августа 2013 г.

Общество завершило строительные работы второго пускового комплекса в 2015 году. Объекты приняты государственной приемочной комиссией актом от 19 августа 2015 г.

Займы

	Сальдо на 31.12.2020 г.	Сальдо на 01.01.2020 г.
Номинальная стоимость займов	9,770,667	10,662,000
Дисконт по займам	(2,778,701)	(3,236,481)
Балансовая стоимость займов	6,991,966	7,425,519
В.т.ч. текущая часть займов	891,333	891,333
Долгосрочная часть займов	6,100,633	6,534,186
Начисленные проценты по займу	3,197	3,475

По состоянию на 31 декабря 2020 г. займы включали следующее:

	Дата погашения	Номинал	Сальдо на 31.12.2020 г.	Сальдо на 01.01.2020 г.
<i>АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына», номинальная ставка процента –0.5%</i>				
Займ 1 (эффективная рыночная ставка – 7.83%) кредитный договор № 51-И от 31.01.2011г.	20.12.2030	2,426,666	1,697,812	1,812,635
Займ 2 (эффективная рыночная ставка – 7.82%) кредитный договор № 100-И от 28.07.2011г.	20.06.2031	4,840,000	3,480,874	3,693,890
Займ 3 (эффективная рыночная ставка – 6.18%) кредитный договор № 209-И от 05.12.2012г.	01.11.2032	2,504,001	1,813,280	1,918,994
Итого		9,770,667	6,991,966	7,425,519

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 01 января 2020 г. займы представлены кредитами, полученными от АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» в 2011 и 2012 гг. на сумму 10,240,000 тыс. тенге и 3,130,000 тыс. тенге, соответственно, с целью частичного выкупа облигаций и обслуживания долга, реализации проекта строительства железнодорожной линии «Шар – Усть-Каменогорск» и пополнения оборотных средств, со сроком погашения основного долга через 20 лет. Вознаграждение по займам погашается полугодовыми платежами по ставке вознаграждения в размере 0.5% годовых.

В связи с тем, что займы были предоставлены связанной стороной с процентной ставкой ниже рыночной, Общество рассчитало справедливую стоимость данных займов на дату получения и признала корректировку до справедливой стоимости займа в размере 7,086,480 тыс. тенге в составе дополнительно оплаченного капитал. Справедливая стоимость полученных займов была рассчитана Обществом на основе рыночных ставок по государственным казначейским обязательствам с максимально существующим сроком погашения.

Выпущенные облигации

	Сальдо на 31.12.2020 г.	Сальдо на 01.01.2020 г.
Облигации выпущенные	30,000,000	30,000,000
Выкуп выпущенных облигаций	(14,000,000)	(11,984,460)
Дисконт по выпущенным облигациям	(966,570)	(1,227,076)
Балансовая стоимость выпущенных облигаций	15,033,430	16,788,464
В т.ч. долгосрочная часть выпущенных облигаций	13,033,430	14,788,464
В т.ч. краткосрочная часть выпущенных облигаций	2,000,000	2,000,000
Купоны по облигациям (накопленные проценты)	473,489	428,745

2 августа 2005 г. Общество выпустила на внутреннем рынке (KASE) облигации на общую сумму 30,000,000 тыс. тенге с целью реализации проекта строительства железнодорожной линии «Шар – Усть-Каменогорск». Срок погашения по облигациям – 2 августа 2028 г. Облигации гарантированы Правительством Республики Казахстан в размере стоимости объекта Концессии. Поручительство в пользу держателей облигаций подтверждается договором поручительства от 6 сентября 2005 г. №1ДП001, заключенным с Правительством Республики Казахстан в лице Министерства финансов Республики Казахстан.

Проценты по облигациям подлежат уплате ежегодно 2 августа по плавающей ставке, расчет которой производится с учетом индекса инфляции и фиксированной маржи в размере 0.45%.

На период обращения установлены следующие ставки вознаграждения:

- с 2 августа 2015 г. по 1 августа 2016 г. в размере 4.75%
- с 2 августа 2016 г. по 1 августа 2017 г. в размере 17.15%
- с 2 августа 2017 г. по 1 августа 2018 г. в размере 7.95%
- с 2 августа 2018 г. по 1 августа 2019 г. в размере 6.65%
- с 2 августа 2019 г. по 1 августа 2020 г. в размере 5.75%
- с 2 августа 2020 г. по 1 августа 2021 г. в размере 7,15%

16 июля текущего года Общество выкупила облигации по номинальной стоимости в количестве 2 015 540 штук.

На 31.12.2020г. Общество имеет задолженность по вознаграждению за 16-ый купонный период в сумме 473,489 тыс. тенге всем держателям облигаций.

31. Краткосрочные финансовые обязательства

	Сальдо на	Сальдо на
--	-----------	-----------

	31.12.2020 г.	01.01.2020 г.
Облигации выпущенные	2,000,000	2,000,000
Займы полученные	891,333	891,333
Вознаграждение по выпущенным облигациям (16-ый купонный период)	473,489	428,745
Вознаграждение по займам полученным	3,197	3,475
Итого	3,368,019	3,323,553

32. Обязательства по налогам

	Сальдо на 31.12.2020 г.	Сальдо на 01.01.2020 г.
Корпоративный подоходный налог сч. 3110	36,765	455,324
Индивидуальный подоходный налог сч.3120	3,235	7,724
Налог на добавленную стоимость сч.3130	146,917	140,432
Социальный налог сч.3150	2,559	371
Прочие налоги (земельный налог, НДСПИ) сч.3190	1	1
Итого	189,477	603,852

33. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам

	Сальдо на 31.12.2020 г.	Сальдо на 01.01.2020 г.
Обязательства по социальным отчислениям сч.3211	621	164
Обязательства по отчислениям и взносам на медицинское страхование	688	288
Обязательства по пенсионным отчислениям и обязательным профессиональным пенсионным взносам	3,336	3,991
Итого	4,645	4,443

34. Краткосрочная кредиторская задолженность

	Сальдо на 31.12.2020 г.	Сальдо на 01.01.2020 г.
Торговая кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам сч.3310	27,109	106,361

Кредиторская задолженность работникам сч. 3350	-	16,337
Торговая кредиторская задолженность по аренде сч.3360	1,856	1,796
Прочая кредиторская задолженность сч.3380	4,690	4,315
Итого	33,655	128,809

35. Краткосрочные оценочные обязательства

	Сальдо на 31.12.2020 г.	Сальдо на 01.01.2020 г.
Краткосрочные гарантийные обязательства сч.3410	18,308	23,535
Краткосрочные оценочные обязательства сч.3430	64,873	38,947
Резерв по расходам на выкуп облигаций сч.3440	108,612	124,072
Итого	191,793	186,554

16 июля 2020 года был произведен выкуп облигаций по номинальной стоимости в размере 2 015 540 тыс.тенге, в связи с этим был списан начисленный в 2019 году резерв от выкупа облигаций на сумму 124 072 тыс.тенге. В 2020 году начислен резерв на дисконт для выкупа облигаций в 2021 году на сумму 108 612 тыс.тенге.

36. Прочие краткосрочные обязательства

	Сальдо на 31.12.2020 г.	Сальдо на 01.01.2020 г.
Прочие краткосрочные обязательства авансы полученные сч.3510	9,509	-
Прочие краткосрочные обязательства сч.3560 (профсоюз, Нур-Отан)	181	223
Итого	9,690	223

Увеличение по счету 3510 сложилось в связи с полученным авансом ТОО «ТТТ Сервис» на сумму 9,509 тыс.тенге.

40. Займы

	Сальдо на 31.12.2020 г.	Сальдо на 01.01.2020 г.
Займы полученные	6,100,633	6,534,186
Итого	6,100,633	6,534,186

42. Облигации

	Сальдо на 31.12.2020 г.	Сальдо на 01.01.2020 г.
Облигации выпущенные	13,033,430	14,788,464
Итого	13,033,430	14,788,464

410. Капитал

Уставный капитал

На отчетную дату акционерами Общества являются:

	Сальдо на 31.12.2020 г.		Сальдо на 01.01.2020 г.	
	Количество простых акций	Долевое участие, %	Количество простых акций	Долевое участие, %
АО «Инвестиционный фонд Казахстана»	5,805	48,94	5,805	48,94
АО «Национальная Компания «Казахстан темир жолы»	5,458	46,02	5,458	46,02
ТОО «Танбалы Тас»	259	2,18	259	2,18
ТОО «Казжол Инвест»	339	2,86	339	2,86
Итого	11,861	100	11,861	100

Единственным акционером и конечной контролирующей стороной АО «Инвестиционный фонд Казахстана» и АО «Национальная Компания «Казахстан Темир Жолы» является Правительство Республики Казахстан в лице АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» и АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына», соответственно.

20 марта 2018 года АО «Инвестиционный фонд Казахстана» передал в доверительное управление ТОО «Танбалы Тас» 5.805 простых акций, что составляет 48,95% долевого участия.

Балансовая стоимость одной акции

В соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи (KASE).

Общество рассчитало балансовую стоимость одной акции. Расчет производился на основании количества простых акций в обращении по состоянию на отчетную дату. Балансовая стоимость одной акции представлена ниже:

	Сальдо на 31.12.2020 г.	Сальдо на 01.01.2020 г.
Чистые активы, включая право на эксплуатацию по	(20,613,759)	(22,565,914)

Концессионному соглашению, не включая прочие нематериальные активы		
Количество простых акций в обращении	11,861	11,861
Балансовая стоимость одной акции, в тенге	(1,737,944)	(1,902,534)

415.Прочий капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 01 января 2020г. прочий капитал составил 7,086,480 тыс. тенге и 7,086,480 тыс.тенге, соответственно. Прочий капитал представляет собой корректировку долгосрочного займа, предоставленного акционером по ставке ниже рыночной, до справедливой стоимости.

010.Выручка

	За 12 месяцев	За 12 месяцев
	2020 г.	2019 г.
Выручка от реализации услуг ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки»	6,433,764	6,698,368
Выручка от реализации услуг АО «Пассажирские перевозки»	261,373	398,336
Выручка от реализации услуг ТОО "ТТТ Сервис"	221,183	115,481
прочие	25,910	30,892
Итого	6,942,230	7,243,077

020.Себестоимость реализации

	За 12 месяцев	За 12 месяцев
	2020 г.	2019 г.
Амортизация активов	981,238	976,980
Заработная плата персонала, непосредственно занятого в эксплуатации железной дороги и соответствующие налоги	129,867	115,235
Услуги по содержанию железнодорожной линии "Шар – Ново-Усть-Каменогорск" и иных объектов**	1,665,554	1,744,427
Техническое обслуживание и текущий ремонт устройств автоматики, сигнализации и связи	10,585	10,585

Техническое обслуживание и текущий ремонт электрических сетей	4,036	3,140
Электроэнергия	27,602	24,681
Расходы по налогам	141,183	154,241
Расходы по текущему ремонту жд/пути, услуги путевых техник	4,382	46,780
Расходы на страхование	716	941
Услуги локомотивной тяги	3,701	4,037
Услуги связи	3,460	2,119
Материалы	3,987	15,696
Расходы по обслуживанию железнодорожных переездов	68,387	30,255
Расходы по восстановлению ВСП после схода**	-	3,806
Услуги охраны	11,845	6,854
Прочие	14,766	11,596
ИТОГО	3,071,309	3,151,373

*Консалтинговой Компанией ТОО «Делойт ТСФ» Обществу представлена Стратегия развития Общества на период 2018-2028 годы.

Согласно их рекомендации, успешная реализация данной Стратегии развития позволит достичь поставленных перед Обществом целей и задач. Одной из которых является фокусирование на эксплуатации железнодорожной линии станция Шар – Усть-Каменогорск и прекращение ведения непрофильных видов деятельности.

Так согласно решению Совета директоров был подписан Договор о закупках услуг по содержанию железнодорожной линии от 29 декабря 2018 года №162/18 на услуги по содержанию железнодорожной линии "Шар – Ново-Усть-каменогорск" и иных объектов.

040. Доходы от финансирования

	За 12 месяцев 2020 г.	За 12 месяцев 2019 г.
Вознаграждения по депозитам	160,245	133,311
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности	9,070	20,322
Итого	169,315	153,633

050. Прочие доходы

	За 12 месяцев 2020 г.	За 12 месяцев 2019 г.
Доходы от выбытия активов	-	1,569
Доходы от реализации ТМЗ	-	2,132
Доходы от списания кредиторской задолженности	3,901	-
Прочие доходы	23,304	3,485
Итого	27,205	7,186

070. Административные расходы

	За 12 месяцев 2020 г.	За 12 месяцев 2019 г.
оплата труда работников, относящихся к АУП и соответствующие налоги по зарплате	245,269	268,885
командировочные расходы	5,727	11,222
амортизация активов	6,916	5,370
расходы по операционной аренде	21,549	31,882
расходы на услуги связи (в т.ч. интернет)	3,518	3,687
расходы по налогам, сборам	30	3,509
аудиторские, консалтинговые и информационные услуги	21,285	27,044
услуги банка	569	643
ежегодный листинговый сбор, комиссия за представление интересов и брокерские услуги	7,809	7,042
Вознаграждение членам СД	19,000	17,750
Услуги по аутсорсингу – водителей, секретарей и др.	14,005	21,833
Услуги аутсорсинга бизнес-процесса	159,710	116,505
Расходы по вознаграждениям руководящим работникам по итогам года	24,460	15,177
Услуги по земельно-кадастровым работам	-	17,818
Расходы по страхованию	-	936

Прочие расходы	17,657	30,805
Итого	547,504	580,108

80. Расходы от финансирования

	За 12 месяцев 2020 г.	За 12 месяцев 2019 г.
<i>Начисленные вознаграждения</i>	1,127,712	1,219,378
По облигациям	1,075,809	1,163,068
По займам	51,903	56,310
<i>Амортизация дисконта</i>	589,427	629,018
Дисконт по облигациям	131,647	140,899
Дисконт по займам	457,780	488,119
Убыток при выкупе облигаций (дисконт)*	4,786	72,064
Итого	1,721,925	1,920,460

* Общество 16 июля 2020 года на внутреннем рынке KASE выкупила облигации по номинальной стоимости на сумму 2 015 540 тыс.тенге, в связи с этим сложился убыток от выкупа облигаций (дисконт) на сумму 128 859 тыс.тенге. Убыток от выкупа облигаций был начислен за счет резерва, образованного в 2019 году на сумму 124 072 тыс.тенге, и разница в сумме 4 786 тыс.тенге была отражена на расходах 2020 года.

090.Прочие расходы

	За 12 месяцев 2020 г.	За 12 месяцев 2019 г.
Расходы по выбытию активов	344	1,459
Расходы по выбытию ТМЗ	-	2,132
Резерв по сомнительным требованиям	22,225	65,924
Расходы по обесценению активов*	-14,416	-91,729
Расходы по соц.сфере	7,220	7,342
Расходы по созданию резерва на неликвидные ТМЗ	4,089	-
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	-57	198

Условные расходы на выкуп облигаций	108,612	124,072
Итого	128,017	109,398

140. Корпоративный подоходный налог

По состоянию на 31.12.2020 года Общество начислило корпоративный подоходный налог в сумме 672,635 тыс. тенге, в связи с получением прибыли.

180. Прибыль/Убыток на акцию

Прибыль/Убыток на акцию в расчете базового убытка на акцию рассчитывается на основе средневзвешенного количества выпущенных простых акций в течение 12 месяцев 2020г. и аналогичный период за 2019 года суммы по простым акциям и по простым акциям с разводненным эффектом равны, в связи с тем, что разводнения не производились.

	За 12 месяцев 2020 г.	За 12 месяцев 2019 г.
Прибыль (убыток) за период	997,360	479,958
Средневзвешенное количество простых акций	11,861	11,861
Прибыль (убыток) за период (базовый и разводненный) на простую акцию, в тенге	84,087	40,465

Заместитель Председателя Правления



Handwritten signature of Zh. Akişev

Акишев Ж.Н.

Главный бухгалтер

Handwritten signature of G.M. Sadykova

Садыкова Г.М.