

Пояснительная записка к финансовой отчетности АО «Dosjan temir joly» по состоянию на 31 марта 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. Астана, ул. Сыганак, 25.

РНН–600900551386, БИН – 050340010343, зарегистрировано в качестве налогоплательщика с 21августа 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 19января 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-ІІ «Об акционерных обществах», Законом Республики Казахстан от 8 января 2003 года № 373-ІІ “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 течении 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 прямолинейным 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 отчётной дате от общего расчётного 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 заключённым 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 отчётности 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 отчётную 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 прочим налогам 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 объём 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 31.03.2020 г.	Сальдо на 01.01.2020 г.
Денежные средства на текущих счетах в тенге	3 200 956	1 974 016
Оценочный резерв под убытки от обесценения	(198)	(198)
Итого	3 200 758	1 973 818

По состоянию на 31.03.2020г. Обществом создан оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств на сумму 198 тыс. тенге на денежные средства, находящиеся на расчетных счетах и депозитах Общества, в соответствии с МСФО 9 «Финансовые инструменты».

12. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	Сальдо на 31.03.2020 г.	Сальдо на 01.01.2020 г.
Задолженность АО «КТЖ-Грузовые перевозки»	-	216,018
Задолженность АО «Пассажирские перевозки»	102,218	92,722
Задолженность ТОО «Ганбалы Тас»	110,978	136,519

Прочая задолженность	430,865	440,197
Дебиторская задолженность по аренде	5,173	2,958
Резерв по обесценению торговой дебиторской задолженности	(430,298)	(430,414)
Итого	218,936	458,000

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

	Сальдо на 31.03.2020 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.*	24,314	24,467
Задолженность по решению суда по Шерубаеву М.С.*	24,525	24,525
Задолженность по решению суда по Саймаханову А.Ж.*	24,525	24,525
прочее	9,265	9,149
Итого	430,298	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 провозрательные 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 стьями 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 1 квартал 2020 года погашена сумма в размере 153 тыс.тенге.

13.Запасы

	Сальдо на 31.03.2020 г.	Сальдо на 01.01.2020 г.
Сырье и материалы	9214	9,224
Аварийный запас	26,653	26,653
Топливо	-	-
Запасные части	-	-
Прочие запасы	26,421	27,049
Резерв по неликвидным и устаревшим запасам	-	-
Итого	62,288	62,926

Аварийный запас ТМЗ на сумму 26 653 тыс. тенге был сформирован за счет принятия на баланс щебня и материалов верхнего строения пути от демонтажа объекта не завершено 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.

16.Прочие краткосрочные активы

	Сальдо на 31.03.2020 г.	Сальдо на 01.01.2020 г.
Вознаграждение по депозиту (овернайт)	6 822	546
НДС к возмещению сч.1422	19,995	21,306
Прочие налоги сч.1430	9,746	9,192
Авансы выданные сч 1710	3,663	23,103
Расходы будущих периодов сч 1720	413	689
Прочие краткосрочные активы сч 1750	36,474	36,474
Резерв по обесценению прочих текущих активов	(39,672)	(39,672)
Итого	37,441	51,638

Резерв по прочим активам:

Авансы выданные сч 1710	3,198	3,198
Прочие краткосрочные активы сч 1750	36,474	36,474
Итого	39,672	39,672

24.Основные средства

Движение основных средств представлено следующим образом:

	Здания и соору- жения	Машин ы и обору- дование	Транс- портные средства	Прочие	Незавершё нное 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 01 января 2020 года	259.103	11.101	233.050	87.599	299.124	889.977
Поступление	-	-	-	-	14.998	14.998
Перевод с незавершенного строительства	-	-	-	-	-	-
Реклассификация из товарно-материальных запасов/ в товарно- материальные запасы	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость	259.103	11.101	233.050	87.599	314.122	904.975

на 31 марта 2020 года						
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 01 января 2020 года	(21.232)	(6.043)	(98.484)	(41.472)	(264.958)	(432.189)
Амортизация за 3 месяца 2020 г	(3.839)	(321)	(3.721)	(2.921)	–	(38.455)
Выбытие						
Восстановление обесценения	–	–	–	–	–	–
Накопленная амортизация и обесценение на 31 марта 2020 года	(25.071)	(6.364)	(102.205)	(44.393)	(264.958)	(432.229)
Балансовая стоимость ОС						
На 01 января 2020 года	237.871	5.058	134.566	46.127	34.166	457.788
На 31 марта 2020 года	234.032	4.737	130.845	43.206	49.164	461.984

27. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов представлено следующим образом:

	Программное обеспечение	Право на эксплуатацию по Концессионному соглашению	Итого
Первоначальная стоимость	9.736	34.110.932	34.120.668

на 01 января 2019 года			
Поступления	2.383	–	2.383
Выбытие	–	-	-
Первоначальная стоимость На 01 января 2020 года	12.119	34.110.932	34.123.051
Поступления			
Выбытия	–	-	-
Первоначальная стоимость На 31 марта 2020 года	12.119	34.110.932	34.123.051
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 3 месяца 2020 г.	(258)	(237.315)	(237.573)
Выбытие амортизации	-	-	-
Накопленная амортизация на 31 марта 2020 года	(8.841)	(25.804.916)	(25.813.757)
Балансовая стоимость НМА			
На 01 января 2020 года	3.536	8.543.331	8.546.867
На 31 марта 2020 года	3.278	8.306.016	8.309.294

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.

31. Краткосрочные финансовые обязательства

	Сальдо на 31.03.2020 г.	Сальдо на 01.01.2020 г.
Облигации выпущенные	2,000,000	2,000,000
Займы полученные	891,333	891,333
Вознаграждение по выпущенным облигациям (15-ый купонный период)	687,718	428,745
Вознаграждение по займам полученным	16,803	3,475
Итого	3,595,854	3,323,553

Займы

	Сальдо на 31.03.2020 г.	Сальдо на 01.01.2020 г.
Номинальная стоимость займов	10,662,000	10,662,000
Дисконт по займам	(3,107,877)	(3,236,481)
Балансовая стоимость займов	7,554,123	7,425,519
В.т.ч. текущая часть займов	891,333	891,333
Долгосрочная часть займов	6,662,790	6,534,186
Начисленные проценты по займу	16,803	3,475

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

	Дата погашения	Номинал	Сальдо на 31.03.2020 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	2,669,333	1,847,046	1,812,635
Займ 2 (эффективная рыночная ставка – 7.82%) кредитный договор № 100-И от 28.07.2011г.	20.06.2031	5,280,000	3,759,170	3,693,890
Займ 3 (эффективная рыночная	01.11.2032	2,712,667	1,947,907	1,918,994

ставка – 6.18%) кредитный договор № 209-И от 05.12.2012г.				
Итого		10,662,000	7,554,123	7,425,519

По состоянию на 31 марта 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 капитала. Справедливая стоимость полученных займов была рассчитана Обществом на основе рыночных ставок по государственным казначейским обязательствам с максимально существующим сроком погашения.

Выпущенные облигации

	Сальдо на 31.03.2020 г.	Сальдо на 01.01.2020 г.
Облигации выпущенные	30,000,000	30,000,000
Выкуп выпущенных облигаций	(11,984,460)	(11,984,460)
Дисконт по выпущенным облигациям	(1,192,686)	(1,227,076)
Балансовая стоимость выпущенных облигаций	16,822,854	16,788,464
В т.ч. долгосрочная часть выпущенных облигаций	14,822,854	14,788,464
В т.ч. краткосрочная часть выпущенных облигаций	2,000,000	2,000,000
Купоны по облигациям (накопленные проценты)	687,718	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%

На 31.03.2020г. Общество имеет задолженность по вознаграждению за 15-ый купонный период в сумме 687 718 тыс.тенге всем держателям облигаций.

32.Обязательства по налогам

	Сальдо на 31.03.2020 г.	Сальдо на 01.01.2020 г.
Индивидуальный подоходный налог сч.3120	7,796	7,724
Налог на добавленную стоимость сч.3130	134,082	140,432
Социальный налог сч.3150	410	371
Прочие налоги (земельный налог, НДС) сч.3190	1	1
Корпоративный подоходный налог сч. 3110	449,992	455,324
Итого	592,281	603,852

33.Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам

	Сальдо на 31.03.2020 г.	Сальдо на 01.01.2020 г.
Обязательства по социальным отчислениям сч.3211	182	164
Обязательства по отчислениям и взносам на медицинское страхование	587	288
Обязательства по пенсионным отчислениям и обязательным профессиональным пенсионным взносам	4,093	3,991
Итого	4,862	4,443

34.Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	Сальдо на 31.03.2020 г.	Сальдо на 01.01.2020 г.
Торговая кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам сч.3310	110,982	106,361
Прочая кредиторская задолженность сч.3380	4,506	4,315
Кредиторская задолженность работникам сч. 3350	17,892	16,337
Торговая кредиторская задолженность по аренде сч.3360	1,781	1,796
Итого	135,161	128,809

35.Краткосрочные оценочные обязательства

	Сальдо на 31.03.2020 г.	Сальдо на 01.01.2020 г.
Краткосрочные гарантийные обязательства сч.3410	20,709	23,535
Резерв по расходам на выкуп облигаций	124,072	124,072
Краткосрочные оценочные обязательства работникам	38,947	38,947
Итого	183,728	186,554

В связи с планируемым выкупом облигаций в 2020 году на сумму 2 000 000 тыс.тенге, был начислен в 2019 году резерв на убытки от выкупа облигаций на сумму 124 072 тыс.тенге.

36.Прочие краткосрочные обязательства

	Сальдо на 31.03.2020 г.	Сальдо на 01.01.2020 г.
Прочие краткосрочные обязательства авансы полученные сч.3510	42,612	-
Прочие краткосрочные обязательства сч.3560 (профсоюз, Нур-Отан)	210	223
Итого	42,822	223

40. Долгосрочные займы

	Сальдо на 31.03.2020 г.	Сальдо на 01.01.2020 г.
Займы полученные	6,662,790	6,534,186
Итого	6,662,790	6,534,186

42. Долгосрочные финансовые обязательства

	Сальдо на 31.03.2020 г.	Сальдо на 01.01.2020 г.
Облигации выпущенные	14,822,854	14,788,464
Итого	14,822,854	14,788,464

50.Капитал

Уставный капитал

На отчетную дату акционерами Общества являются:

	Сальдо на 31.03.2020 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 31.03.2020 г.	Сальдо на 01.01.2020 г.
Чистые активы, включая право на эксплуатацию по Концессионному соглашению, не включая прочие нематериальные активы	(22,058,945)	(22,565,914)
Количество простых акций в обращении	11,861	11,861
Балансовая стоимость одной акции, в тенге	(1,859,788)	(1,902,534)

53. Резервы

По состоянию на 31 марта 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.

10.Выручка

	За 3 месяца 2020 г.	За 3 месяца 2019 г.
Выручка от реализации услуг АО «КТЖ-Грузовые перевозки»	1,570,636	1,608,879
Выручка от реализации услуг АО «Пассажирские перевозки»	110,372	58,053
Выручка от реализации услуг ТОО "ТТТ Сервис"	50,577	-
прочие	7,613	9,321
Итого	1,739,198	1,676,253

20.Себестоимость реализации

	За 3 месяца 2020 г.	За 3 месяца 2019 г.
Амортизация активов	245,112	243,725
Заработная плата персонала, непосредственно занятого в эксплуатации железной дороги и соответствующие налоги	29,440	27,487
Услуги по содержанию железнодорожной линии "Шар – Ново-Усть-Каменогорск" и иных объектов**	413,527	428,248
Техническое обслуживание и текущий ремонт устройств автоматики, сигнализации и связи	2,646	2,646
Техническое обслуживание и текущий ремонт электрических сетей	734	-
Электроэнергия	11,885	10,865
Расходы по налогам	37,086	40,575
Расходы по текущему ремонту жд/пути, услуги путевых техник	-	1,074
Расходы на страхование	182	262
Услуги локомотивной тяги	1,084	769
Услуги связи	864	530
Материалы	613	519

Расходы по обслуживанию железнодорожных перевозов	17,097	-
Услуги охраны	3,119	-
Прочие	1,127	2,446
ИТОГО	764,516	759,146

*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.

40. Доходы от финансирования

	За 3 месяца 2020 г.	За 3 месяца 2019 г.
Вознаграждения по депозитам	41,819	25,622
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности	3,941	5,459
Итого	45,760	31,081

50. Прочие доходы

	За 3 месяца 2020 г.	За 3 месяца 2019 г.
Доходы от списания кредиторской задолженности	3,901	-
Прочие доходы	3,056	455
Итого	6,957	455

70. Административные расходы

	За 3 месяца 2020 г.	За 3 месяца 2019 г.
оплата труда работников, относящихся к АУП и соответствующие налоги по зарплате	55,379	80,719
командировочные расходы	2,573	2,602

амортизация активов	1,727	1,042
расходы по операционной аренде	5,634	10,848
расходы на услуги связи (в т.ч. интернет)	896	910
расходы по налогам, сборам	3	156
аудиторские, консалтинговые и информационные услуги	14,980	5,320
услуги банка	127	204
ежегодный листинговый сбор, комиссия за представление интересов и брокерские услуги	1,745	1,616
Вознаграждение членам СД	4,750	4,000
Услуги по аутсорсингу – водителей, секретарей и др.	551	10,043
Услуги аутсорсинга бизнес-процесса	53,558	-
Прочие расходы	7,777	13,283
Итого	149,700	130,743

80. Расходы на финансирование

	За 3 месяца 2020 г.	За 3 месяца 2019 г.
<i>Начисленные вознаграждения</i>	272,301	330,576
По облигациям	258,973	316,134
По займам	13,328	14,442
<i>Амортизация дисконта</i>	162,995	239,454
Дисконт по облигациям	34,390	105,330
Дисконт по займам	128,605	134,124
Итого	435,296	570,030

90. Прочие расходы

	За 3 месяца 2020 г.	За 3 месяца 2019 г.
Расходы по соц. Сфере	1,804	2,047
Резерв по сомнительным требованиям	-116	987

Итого	1,687	3,034
--------------	--------------	--------------

140.Корпоративный подоходный налог

По состоянию на 31.03.2020 года Общество начислило корпоративный подоходный налог в сумме 171 320 тыс.тенге, в связи с получением прибыли.

170.Прибыль/Убыток на акцию

Прибыль/Убыток на акцию в расчете базового убытка на акцию рассчитывается на основе средневзвешенного количества выпущенных простых акций в течение 3 месяцев 2020г. и аналогичный период за 2019г. Суммы по простым акциям и по простым акциям с разводненным эффектом равны, в связи с тем, что разводнения не производились.

	За 3 месяца 2020 г.	За 3 месяца 2019 г.
Прибыль (убыток) за период	269,396	170,238
Средневзвешенное количество простых акций	11,861	11,861
Прибыль (убыток) за период (базовый и разводненный) на простую акцию, в тенге	22,713	14,353

Заместитель Председателя Правления

Главный бухгалтер



Акишев Ж.Н.

Садыкова Г.М.