

**Общество
с ограниченной
ответственностью
«КТЖ Финанс»**

Бухгалтерская отчетность за 2019 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «КТЖ Финанс»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «КТЖ Финанс» (далее – «Общество»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2019 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2019 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2019 год;
 - Пояснений к бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Обесценение финансовых вложений

По состоянию на 31 декабря 2019 года баланс финансовых вложений Общества в виде выданных займов связанным сторонам составил 15,000,000 тыс. руб. (31 декабря 2018 и 2017 годов: 15,000,000 тыс. руб.) (Пояснение 3).

В соответствии с требованиями п. 38, 39 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений на отчетную дату.

Мы считаем, что данный вопрос является ключевым вопросом для целей нашего аудита, ввиду существенности баланса финансовых вложений Общества, и поскольку эффект от обесценения данных финансовых вложений на баланс Общества может быть существенным. Кроме того, проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений требует значительных суждений от руководства Общества.

Дополнительная информация о принципах учета финансовых вложений представлена в примечаниях 2.6 и 2.11.

Что было сделано в ходе аудита?

Для целей проверки наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общества мы провели следующие аудиторские процедуры:

- мы ознакомились с процессом Общества по анализу и созданию резерва под обесценение финансовых вложений;
- мы проверили документацию, подготовленную руководством, в отношении проверки наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, в том числе анализ платежеспособности компаний-заемщиков;
- мы сделали сверку фактических поступлений процентов за отчетный период с графиком платежей;
- мы получили промежуточную бухгалтерскую отчетность заемщиков за девять месяцев 2019 года и удостоверились в том, что компании-заемщики являются операционными, обладают ликвидностью и платежеспособностью.

Прочая информация

Руководство отвечает за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в ежеквартальном отчете, за исключением бухгалтерской отчетности и нашего аудиторского заключения по ней. Мы предполагаем, что отчет за 1 квартал 2020 года будет предоставлен нам после даты данного аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем выражать какой-либо формы уверенности по данной информации.

В связи с проведением аудита бухгалтерской отчетности мы обязаны ознакомиться с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена. В ходе ознакомления

мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий бухгалтерской отчетности знаниям, полученным нами в ходе аудита, а также иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с отчетом за 1 квартал 2020 года мы придем к выводу, что прочая информация в нем существенно искажена, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Общества.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Обществом способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

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


Хасанов Ринат Алфатович,
руководитель задания
17 февраля 2020 года



Компания: ООО «КТЖ Финанс»

Основной государственный регистрационный номер:
1177746116415

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ:
№ 1177746116415, выдано 08.02.2017 г.
Межрайонной Инспекцией ФНС №46 по г. Москве.

Место нахождения: 119435, Россия, г. Москва,
Большой Саввинский переулок, д. 10, стр. 2А

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации
№ 018.482, выдано Московской регистрационной
палатой 30.10.1992 г.

Основной государственный регистрационный номер:
1027700425444

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ:
серия 77 № 004840299, выдано 13.11.2002 г.
Межрайонной Инспекцией МНС России № 39
по г. Москва.

Член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 12006020384.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 декабря 2019 года

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «КТЖ Финанс»	Дата (число, месяц, год)	31.12.2019	К О Д Ы	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	6599883		
Вид экономической деятельности	Деятельность эмиссионная	ИНН	7704391000		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Собственность иностранных юридических лиц	по ОКВЭД 2	66.12.3		
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ / по ОКФС	12300 /23		
Местонахождение (адрес)	119435, г. Москва, Большой Саввинский пер., д. 10, стр. 2А	по ОКЕИ	384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет
Наименование аудиторской организации/ фамилия, имя отчество (при наличии) индивидуального аудитора	АО «Делойт и Туш СНГ»
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/ индивидуального аудитора	ИНН 7703097990
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/ индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП 1027700425444

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Финансовые вложения	3	15,000,000	15,000,000	15,000,000
Итого по разделу I		15,000,000	15,000,000	15,000,000
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	4	109,987	110,369	135,687
Денежные средства и денежные эквиваленты	5	99,275	51,942	20,679
Итого по разделу II		209,262	162,311	156,366
БАЛАНС		15,209,262	15,162,311	15,156,366
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	6	123,872	123,872	123,872
Нераспределенная прибыль / (Непокрытый убыток)		10,090	(33,299)	(35,776)
Итого по разделу III		133,962	90,573	88,096
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заёмные средства	7	15,000,000	15,000,000	15,000,000
Итого по разделу IV		15,000,000	15,000,000	15,000,000
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заёмные средства	7	75,300	71,550	68,250
Кредиторская задолженность		-	188	20
Итого по разделу V		75,300	71,738	68,270
БАЛАНС		15,209,262	15,162,311	15,156,366

Директор ООО «ТКС-Управление»,
Управляющий ООО «КТЖ Финанс»

Лесная Луиза Владимировна

17 февраля 2020 года



**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2019 год**

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «КТЖ Финанс»	Форма по ОКУД	К О Д Ы 0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2019
Вид экономической деятельности	Деятельность эмиссионная	по ОКПО	6599883
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Собственность иностранных юридических лиц	ИНН	7704391000
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	66.12.3
		по ОКОПФ / по ОКФС	12300 /23
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояснение	2019 год	2018 год
Выручка:			
- проценты к получению по займам выданным		1,524,658	1,477,500
Себестоимость:			
- проценты по облигациям к уплате		(1,312,650)	(1,312,200)
Валовая прибыль		212,008	165,300
Проценты к получению	8	397	1,897
Прочие доходы	8	18	-
Прочие расходы	9	(16,468)	(16,970)
Прибыль до налогообложения		195,955	150,227
Текущий налог на прибыль	10	(39,976)	(30,045)
в т. ч. постоянные налоговые обязательства	10	785	-
Прочее	10	(112,590)	(117,705)
Чистая прибыль		43,389	2,477
СПРАВОЧНО			
Совокупный финансовый результат периода		43,389	2,477

Директор ООО «ТКС-Управление»,
Управляющий ООО «КТЖ Финанс»

Лесная Луиза Владимировна

17 февраля 2020 года



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2019 год**

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «КТЖ Финанс»	Форма по ОКУД	К О Д Ы 0710004
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2019
Вид экономической деятельности	Деятельность эмиссионная	по ОКПО	6599883
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц	ИНН	7704391000
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	66.12.3
		по ОКОПФ / по ОКФС	12300 /23
		по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль / (Непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2017 года	123,872	(35,776)	88,096
Чистый прибыль	-	2,477	2,477
Величина капитала на 31 декабря 2018 года	123,872	(33,299)	90,573
Чистая прибыль	-	43,389	43,389
Величина капитала на 31 декабря 2019 года	123,872	10,090	133,962

2. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Чистые активы	133,962	90,573	88,096

Директор ООО «ТКС-Управление»,
Управляющий ООО «КТЖ Финанс»

Лесная Луиза Владимировна

17 февраля 2020 года



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2019 год

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «КТЖ Финанс»	Форма по ОКУД	К О Д Ы 0710005
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2019
Вид экономической деятельности	Деятельность эмиссионная	по ОКПО	6599883
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц	ИНН	7704391000
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	66.12.3
		по ОКОПФ / по ОКФС	12300 /23
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя

За 2019 год **За 2018 год**

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Проценты, полученные по займам выданным	1,373,098	1,329,750
Возврат излишне уплаченного налога на прибыль	-	26,853
Прочие поступления	486	1,808
На оплату работ, услуг	(13,740)	(13,076)
На выплату купона по облигациям	(1,308,900)	(1,308,900)
На выплату по налогу на прибыль	(283)	(2,363)
На расчёты по налогам и сборам	(2,500)	(2,115)
На прочие выплаты, перечисления	(828)	(694)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	47,333	31,263
Сальдо денежных потоков за отчетный период	47,333	31,263
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	51,942	20,679
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	99,275	51,942
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	-	-

Директор ООО «ТКС-Управление»,
Управляющий ООО «КТЖ Финанс»

Лесная Луиза Владимировна

17 февраля 2020 года



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «КТЖ ФИНАНС» ЗА 2019 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «КТЖ Финанс» (далее – «Общество») было образовано в 2017 году (запись в едином государственном реестре от 8 февраля 2017 года).

Юридический и фактический адрес: 119435, Российская Федерация, г. Москва, Большой Саввинский пер., д. 10, стр. 2А.

Единоличным исполнительным органом Общества является управляющая компания в лице ООО «ТКС – Управление». Передача полномочий единоличного исполнительного органа управляющей компании осуществлена на основании Протокола общего собрания участников №01/01/2017 KTZ Finance от 28 марта 2017 года и договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа б/н от 29 марта 2017 года.

Участниками Общества с ограниченной ответственностью «КТЖ Финанс» являются:

1. Акционерное общество «Национальная компания «Казахстан Темир Жолы», обладающая долей в 62.16 % от уставного капитала ООО «КТЖ Финанс».
2. Акционерное общество «КТЖ – Грузовые перевозки», обладающая долей в 10.09 % от уставного капитала ООО «КТЖ Финанс».
3. Акционерное общество «Казтемиртранс», обладающая долей в 27.75 % от уставного капитала ООО «КТЖ Финанс».

Конечным бенефициаром ООО «КТЖ Финанс» является Республика Казахстан в лице Акционерного общества «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына».

Основными видами деятельности ООО «КТЖ Финанс» являются:

- финансовое, денежное посредничество;
- эмиссионная деятельность;
- предоставление займов, ссуд;
- капиталовложения в ценные бумаги, недвижимость;
- инвестиционная деятельность;
- посреднические услуги.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

В 2019, 2018 и 2017 годах у Общества не было штатных сотрудников.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в Российской Федерации (далее – «РФ») правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета передано специализированной организации ООО «ТКС» на основании договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета б/н от 22.02.2017 г.

Ведение бухгалтерского учета в 2019 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 29.12.2017 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С: Бухгалтерия 8.2.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация всех активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2019 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Обществом безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- Их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.
- Сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Выбытие активов, по которым определяется текущая рыночная стоимость, производится:

- по отдельным объектам финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по инвестиционным портфелям, инвестиционным паям – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО, на дату предшествующей операции – метод скользящей ФИФО).

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

2.7. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.8. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в Пояснении 1, считаются прочими поступлениями.

Проценты к получению по займам выданным, а также комиссия по выданным займам относятся к доходам от обычных видов деятельности.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.9. Учет расходов

Расходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- (а) расходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с начислением процентов по выпущенным облигациям;
- расходы, связанные с эмиссией ценных бумаг, в том числе брокерские расходы, расходы маркет-мейкера и прочие дополнительные расходы по займам.

Расходы, отличные от расходов от обычных видов деятельности, указанных в Пояснении 1, считаются прочими.

К прочим расходам относятся:

- госпошлина;
- заработная плата;
- консультирование;
- расходы на поддержание ценных бумаг в списке;
- НДС по услугам;
- нотариальные расходы;
- расходы по предоставлению хостинга;
- расходы на представителя облигаций;
- расходы на присвоение рейтинга;
- расходы на регистрацию и раскрытие информации;
- расходы на создание, разработку, техническую поддержку сайта;
- расходы по бухгалтерскому и налоговому сопровождению;
- расходы по управлению;
- услуги организаторов;
- расходы на привлечение финансирования;
- иные аналогичные расходы.

2.10. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав расходов по обычным видам деятельности одновременно в момент их понесения.

Проценты по выпущенным облигациям признаются равномерно в течение срока действия договора займа в составе расходов по обычным видам деятельности.

2.11. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- (i) под обесценение финансовых вложений (ежеквартально);
- (ii) по сомнительным долгам (ежеквартально);
- (iii) по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги создается на конец квартала на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 60 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 30 до 60 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 25% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 30 дней (включительно) резерв не создается.

Указанные выше проценты резервирования определяются и уточняются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности (по мере собираемости таких исторических данных) за период, не превышающий 3 календарных лет, и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).

2.12. Учет прочих внеоборотных активов

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.13. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

		Дата	(тыс. руб.)		
	Процентная ставка	погашения по договору	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Предоставленные займы					
АО «Казтемиртранс»	10.6%	01/06/2022	11,000,000	11,000,000	11,000,000
АО «КТЖ – Грузовые перевозки»	10.6%	01/06/2022	4,000,000	4,000,000	4,000,000
Итого			15,000,000	15,000,000	15,000,000

1 августа 2019 года согласно заключенным дополнительным соглашениям к договорам займов с АО «Казтемиртранс» от 20.06.2017 г. и АО «КТЖ – Грузовые перевозки» от 19.06.2017 г. процентная ставка была увеличена с 9.85% до 10.6% на период с 1 августа 2019 года по 31 декабря 2019 года. С 1 января 2020 года и до даты погашения по договору процентная ставка по предоставленным займам составит 9.85%.

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений не создавался, так как отсутствовали признаки устойчивого снижения их стоимости.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов, представлена следующим образом:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2017 года
Дебиторская задолженность			
Проценты, начисленные по займам выданным	100,192	101,199	101,199
Расчеты по налогам и сборам	7,748	7,465	31,955
Авансы выданные	2,047	1,616	2,533
Проценты, начисленные по банковским депозитам (до 3-х месяцев)	-	89	-
Итого	109,987	110,369	135,687

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов не создавался.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Рублевые счета в банках	99,275	42	20,679
Депозиты (до 3-х месяцев)	-	51,900	-
Итого	99,275	51,942	20,679

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2017 годов у Общества отсутствовали открытые краткосрочные депозиты.

По состоянию на 31 декабря 2018 года в состав строки бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» был включен депозит в сумме 51,900 тыс. руб. со ставкой 5.69% годовых, открытый 21 декабря 2018 года в ПАО «Сбербанк» со сроком размещения 20 дней.

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2019 года полностью оплачен и составляет 123,872 тыс. руб.

Учредителями Общества являются:

1. Акционерное общество «Национальная компания «Казахстан темир жолы» (далее – «Казахстан темир жолы» или «АО «НК «КТЖ») – акционерное общество, созданное и действующее в соответствии с законодательством Республики Казахстан (Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица №11867-1901-АО от 2 апреля 2004 года, адрес местонахождения: Республика Казахстан, 010000, город Астана, район Есиль, ул. Д. Кунаева, д.6);
2. Акционерное общество «КТЖ – Грузовые перевозки» – акционерное общество, созданное и действующее в соответствии с законодательством Республики Казахстан (Справка о государственной перерегистрации юридического лица от 15 июня 2016 года, адрес местонахождения: Республика Казахстан, 010000, город Астана, район Есиль, ул. Д. Кунаева, д. 10);
3. Акционерное общество «Казтемиртранс» – акционерное общество, созданное и действующее в соответствии с законодательством Республики Казахстан (Справка о государственной перерегистрации юридического лица от 24 января 2007 года, адрес местонахождения: Республика Казахстан, 010000, город Астана, район Есиль, ул. Д. Кунаева, д. 10).

Распределение долей участия в капитале на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов, представлено следующим образом:

Наименование учредителя	Доля владения, тыс. руб.	Процентная доля владения, %
АО «Национальная компания «Казахстан темир жолы»	76,997	62.16
АО «Казтемиртранс»	34,375	27.75
АО «КТЖ-Грузовые перевозки»	12,500	10.09
Итого	123,872	100

7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В июне 2017 года Общество разместило документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя серии 01 на сумму 15,000,000 тыс. руб. Срок обращения ценных бумаг составляет 1,820 дней, ставка купона – 8.75% годовых. Выплата процентов производится два раза в год на 182-й день купонного периода (с даты размещения).

Исполнение обязательств по облигациям настоящего выпуска обеспечивается поручительством, выданным АО «НК «КТЖ», в размере 15,000,000 тыс. руб. и совокупного купонного дохода по облигациям.

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

Заемные средства				(тыс. руб.)
	Менее 1 года	1 год – 3 года	3 года – 5 лет	Итого
Облигация корпоративная	-	15,000,000	-	15,000,000
Итого	-	15,000,000	-	15,000,000

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2018 года представлены следующим образом:

Заемные средства				(тыс. руб.)
	Менее 1 года	1 год – 3 года	3 года – 5 лет	Итого
Облигация корпоративная	-	-	15,000,000	15,000,000
Итого	-	-	15,000,000	15,000,000

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

Заемные средства				(тыс. руб.)
	Менее 1 года	1 год – 3 года	3 года – 5 лет	Итого
Облигация корпоративная	-	-	15,000,000	15,000,000
Итого	-	-	15,000,000	15,000,000

Начисленные проценты на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов отражаются в составе краткосрочных обязательств по строке «Заемные средства» бухгалтерского баланса и составляют 75,300, 71,550 и 68,250 тыс. руб., соответственно.

Средства от размещения облигаций были направлены на выдачу займов связанным сторонам АО «КТЖ-Грузовые перевозки» и АО «Казтемиртранс» (Пояснение 3).

8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

Прочие доходы и проценты к получению за 2019 и 2018 годы представлены следующим образом:

Прочие доходы и проценты к получению	2019	(тыс. руб.) 2018
	Доходы по начисленным процентам (банковские депозиты до 3-х мес.)	397
Положительные курсовые разницы	18	-
Итого	415	1,897

9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2019 и 2018 годы представлены следующим образом:

	<u>2019</u>	<u>(тыс. руб.) 2018</u>
Прочие расходы		
Расходы на услуги управления и ведения учета	9,000	12,479
Консультационные услуги	3,927	-
Расходы на услуги банков	696	562
Отрицательные курсовые разницы	-	10
Прочие	<u>2,845</u>	<u>3,919</u>
Итого	<u>16,468</u>	<u>16,970</u>

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2019 и 2018 годы представлен следующим образом:

	<u>2019</u>	<u>(тыс. руб.) 2018</u>
Прибыль до налогообложения	195,955	150,227
Условный расход по налогу на прибыль	39,191	30,045
Постоянные налоговые обязательства: по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	<u>785</u>	<u>-</u>
Итого	<u>-</u>	<u>-</u>
Итого текущий налог на прибыль	<u>39,976</u>	<u>30,045</u>

В 2019 и 2018 годах Общество воспользовалось правом зачета исчисленного налога на прибыль за счет налога, удержанного и уплаченного с процентных доходов по займам, выданным иностранным компаниям: АО «КТЖ – Грузовые перевозки» и АО «Казтемиртранс» (согласно статье 311 НК РФ, а также Конвенции между Правительством РФ и Правительством Республики Казахстан от 18 октября 1996 года «Об устранении двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал»):

	<u>2019</u>	<u>(тыс. руб.) 2018</u>
Проценты по займам выданным из них фактически получены в периоде	1,524,658 1,525,664	1,477,500 1,477,500
Налог с процентов полученных, удержанный иностранными компаниями-заемщиками по ставке 10%	<u>152,566</u>	<u>147,750</u>
Использовано для зачета исчисленного налога на прибыль	<u>(39,976)</u>	<u>(30,045)</u>
Итого отражено по строке «Прочее» налог с процентов полученных, удержанный иностранными компаниями-заемщиками по ставке 10%, за вычетом использованного для зачета исчисленного налога на прибыль	<u>112,590</u>	<u>117,705</u>

11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «КТЖ Финанс», с которыми у Общества были операции в периоде, являются ее учредители, АО «НК КТЖ», АО «КТЖ-Грузовые перевозки» и АО «Казтемиртранс», а также управляющая и бухгалтерская компании, оказывающие услуги управления и бухгалтерские услуги.

Общая сумма вознаграждения, начисленного управляющей компании за 2019 и 2018 годы, составила 3,799 и 7,904 тыс. руб., соответственно.

Общая сумма вознаграждения, начисленного компании, оказывающей бухгалтерские услуги, за 2019 и 2018 годы, составила 5,201 и 4,575 тыс. руб., соответственно.

11.1. Операции со связанными сторонами

Процентный доход по займам выданным

	<u>2019</u>	<u>(тыс. руб.) 2018</u>
АО «Казтемиртранс»	1,118,083	1,083,500
АО «КТЖ-Грузовые перевозки»	406,575	394,000
Итого	<u>1,524,658</u>	<u>1,477,500</u>

Займы выданные, включая задолженность по процентам

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>(тыс. руб.) 31 декабря 2017 года</u>
АО «Казтемиртранс»	11,073,474	11,074,213	11,074,213
АО «КТЖ-Грузовые перевозки»	4,026,718	4,026,986	4,026,986
Итого	<u>15,100,192</u>	<u>15,101,199</u>	<u>15,101,199</u>

11.2. Денежные потоки со связанными сторонами

	<u>2019</u>	<u>(тыс. руб.) 2018</u>
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Проценты, полученные по займам выданным	1,373,098	1,329,750
На оплату работ, услуг	(9,725)	(12,414)

Общество не заключало договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2019 и 2018 годов.

Общество не участвовало в совместной деятельности в течение 2019 и 2018 годов.

12. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Доллар США	61.9057	69.4706	57.6002
Евро	69.3406	79.4605	68.8668
		<u>2019</u>	<u>(тыс. руб.) 2018</u>
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		(14)	-
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях		32	(10)
Итого		<u>18</u>	<u>(10)</u>

13. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

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

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

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

По отношению к юридическим лицам, зарегистрированным на территории Республики Казахстан, российский рубль является иностранной валютой, а займы, выданные Обществом, – внешним долгом. В случае резкого ухудшения экономической ситуации Республика Казахстан может ввести ограничения на движение капитала, в том числе мораторий на выплаты по внешним долгам. Это может привести к возникновению убытков, а также к невозможности для Общества произвести погашение облигаций в установленный эмиссионными документами срок. В случае реализации данного риска Общество планирует использовать все возможности, предусмотренные российским и казахстанским законодательством, а также международным правом для защиты своих инвестиций в Республику Казахстан.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Каких-либо существенных событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, не произошло.

Директор ООО «ТКС-Управление»,
Управляющий ООО «КТЖ Финанс»

Лесная Луиза Владимировна



17 февраля 2020 года