

ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки»

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.:	
Отчет о финансовом положении	7-8
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	9
Отчет о движении денежных средств	10-11
Отчет об изменениях в капитале	12
Примечания к финансовой отчетности	13-74

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.

Руководство несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» (далее - «Компания»), по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:


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


Руководство также несет ответственность за:


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

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., была одобрена руководством Компании и утверждена к выпуску 28 февраля 2023 г.

От имени руководства Компании


Кокрекбаев М.К.
И.о. Председателя Правления
(Генерального директора)


Омарбекова Ш.С.
Заместитель Генерального
директора по экономике и
финансам


Жулдыбаева А.У.
Главный бухгалтер-
Директор департамента
бухгалтерского учета

28 февраля 2023 г.
г. Астана, Республика Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «КТЖ-Грузовые перевозки» (далее - «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г., отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за 2022 г., а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Признание выручки от грузовых перевозок

Выручка раскрыта в Примечании 20 к финансовой отчетности.

В 2022 г. Компания признала выручку от услуг по грузовым перевозкам в размере 1,180,265,118 тыс. тенге, что составляет 89% от общей выручки, полученную от внутриреспубликанских, международных импортных, международных экспортных и международных транзитных грузовых перевозок.

Существует несколько видов программного обеспечения, используемого для обработки и признания выручки от услуг грузовых перевозок. Данные о признанной выручке передаются в систему учета SAP. В финансовой отчетности отражается сумма выручки из системы учета SAP.

Принимая во внимание существенность выручки от услуг грузовых перевозок для финансовых результатов Компании и наличие рисков, связанных с эффективностью автоматизированных контролей в отношении процесса признания выручки, мы определили данный вопрос как ключевой для нашего аудита.

Наши аудиторские процедуры по проверке корректности признания выручки от грузовых перевозок включали следующее:

- анализ операций, связанных с выручкой от грузовых перевозок, с использованием методов визуализации данных. Мы разделили данные по каналам поступления доходов, в частности, от внутриреспубликанских, международных импортных, международных экспортных и международных транзитных грузовых перевозок. Мы сравнили потоки доходов от грузовых перевозок, используя такие нефинансовые данные как средняя длительность перевозок, объем перевозок в тоннах на километр и виды перевозимых грузов.
 - оценка, с помощью наших ИТ-специалистов, разработки и внедрения средств системы внутреннего контроля в соответствующих ИТ-приложениях, а также тестирование операционной эффективности средств контроля в отношении доходов от грузовых перевозок в этих приложениях.
 - оценка разработанных и внедренных ключевых ручных средств системы внутреннего контроля за признанием выручки от грузовых перевозок и тестирование их операционной эффективности.
 - выполнение аналитических процедур в отношении выручки от грузовых перевозок путем формирования ожиданий выручки с использованием данных об объемах грузов и утвержденных тарифах. При необходимости выполнялось детальное тестирование выбранных потоков доходов.
 - оценка точности и полноты раскрытия выручки от грузовых перевозок в финансовой отчетности.
-

Прочая информация

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

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

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

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

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

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

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



Ольга Белоногова
Аудитор-исполнитель
Квалификационное свидетельство
№МФ – 0000865
от 13 августа 2019 г.



Жангир Жилысбаев
Генеральный директор
ТОО «Делойт»
Государственная лицензия на
осуществление аудиторской
деятельности в
Республике Казахстан
№ 0000015, серия МФЮ-2, выданная
Министерством финансов
Республики Казахстан
от 13 сентября 2006 г.

28 февраля 2023 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)**

	Примечания	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Нематериальные активы		269,999	316,720
Основные средства	5	528,706,381	420,409,370
Авансы, оплаченные за основные средства	6	59,247,636	60,154,740
НДС к возмещению	7	61,567,178	32,328,633
Прочие долгосрочные активы	8	14,265,623	14,143,923
Итого долгосрочные активы		664,056,817	527,353,386
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	9	11,710,876	14,013,938
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	1,399,302	4,863,197
Заем, выданный Материнской компании	28	7,701,670	-
Авансы, выданные связанным сторонам	28	429,945	26,455,289
НДС к возмещению	7	29,320,853	21,365,489
Прочие текущие активы		1,895,682	7,471,632
Денежные средства и их эквиваленты	11	8,960,268	7,120,293
		61,418,596	81,289,838
Активы, классифицированные для распределения в пользу Материнской компании	12	-	4,180,015
Итого текущие активы		61,418,596	85,469,853
Итого активы		725,475,413	612,823,239
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	13	52,178,692	135,876,527
Резерв от пересчета иностранных валют		5,876	(71,643)
Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)		39,891,646	(33,600,223)
Итого капитал		92,076,214	102,204,661
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы и долговые ценные бумаги	14	223,267,179	230,097,620
Обязательства по вознаграждению работникам	15	25,498,807	25,403,463
Отложенные налоговые обязательства	24	57,454,086	52,791,107
Обязательства по договорам финансовых гарантий	25	-	1,440,125
Обязательства по аренде		1,525,554	2,463,790
Итого долгосрочные обязательства		307,745,626	312,196,105

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)**

	Примечания	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Текущие обязательства			
Текущая часть долгосрочных займов и долговых ценных бумаг	14	119,148,161	36,007,179
Текущая часть обязательств по вознаграждению работникам	15	3,931,997	4,845,610
Текущая часть обязательств по аренде		1,498,978	1,529,752
Текущая часть обязательств по договорам финансовых гарантий	25	77,287	126,788
Торговая кредиторская задолженность сторонним организациям	16	29,011,614	31,491,491
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	28	63,572,161	23,441,197
Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам	17	10,186,296	8,063,680
Обязательства по договорам с покупателями	18	77,108,231	70,812,061
Прочие текущие обязательства	19	21,118,848	18,716,570
		325,653,573	195,034,328
Обязательства, непосредственно относящиеся к активам, классифицированным для распределения в пользу Материнской компании	12	-	3,388,145
Итого текущие обязательства		325,653,573	198,422,473
Итого обязательства		633,399,199	510,618,578
Итого капитал и обязательства		725,475,413	612,823,239

От имени руководства Компании

Кокрекбаев М.К.
И.о. Председателя Правления
(Генерального директора)

Омарбекова Ш.С.
Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам

Жұлдыбаев А.У.
Главный бухгалтер-
Директор департамента
бухгалтерского учета

28 февраля 2023 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.**

(в тыс. тенге)

	Примечания	2022 г.	2021 г.
Выручка	20	1,332,642,326	1,178,854,897
Себестоимость	21	(1,292,076,645)	(1,103,117,219)
Валовая прибыль		40,565,681	75,737,678
Общие и административные расходы	22	(15,542,506)	(17,382,731)
Восстановление/(начисление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	10	1,132,738	(7,834,932)
Финансовый доход		2,424,786	1,401,774
Финансовые расходы	23	(20,556,791)	(19,013,549)
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы, нетто	27	(10,172,339)	2,184,581
Прочие доходы, нетто		3,384,754	652,727
Прибыль до налогообложения		1,236,323	35,745,548
Расходы по корпоративному подоходному налогу	24	(4,236,173)	(10,357,016)
(Убыток)/прибыль за год		(2,999,850)	25,388,532
Прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль			
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Переоценка обязательств пенсионного плана с установленными выплатами	15	306,885	197,299
<i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Курсовые разницы от пересчета иностранного подразделения в валюту отчетности		77,519	(20,413)
Прочий совокупный доход за год		384,404	176,886
Итого совокупный (убыток)/доход за год		(2,615,446)	25,565,418

От имени руководства Компании

Кокрекбаев М.К.
И.о. Председателя Правления
(Генерального директора)

Омарбекова Ш.С.
Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам

Жұлдыбаева А.У.
Главный бухгалтер
Директор департамента
бухгалтерского учета

28 февраля 2023 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)

	Примечания	2022 г.	2021 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Поступление денежных средств:			
		1,243,992,873	1,200,392,855
Реализация услуг		1,145,206,519	1,061,160,705
Авансы, полученные по договорам с покупателями		61,598,634	56,555,192
Возврат НДС		33,787,899	79,445,789
Прочие поступления		3,399,821	3,231,169
Выбытие денежных средств:			
		(1,158,562,791)	(1,098,150,101)
Платежи поставщикам за товары и услуги		(870,238,674)	(894,022,757)
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		(30,257,631)	(10,975,534)
Выплаты по оплате труда		(154,333,548)	(114,859,189)
Проценты уплаченные	14	(20,057,929)	(18,652,044)
Прочие платежи в бюджет		(29,466,326)	(21,612,516)
Выплаты налогов и отчислений, связанных с оплатой труда		(37,184,653)	(25,568,330)
Прочие выплаты		(17,024,030)	(12,459,731)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности			
Подходный налог уплаченный		(18,316)	(747,153)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности			
		85,411,766	101,495,601
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Поступление денежных средств:			
		57,474	14,141,526
Реализация основных средств		1,425	124,431
Погашение займа, выданного Материнской компании	28	-	14,017,095
Прочие поступления		56,049	-
Выбытие денежных средств:			
		(138,454,599)	(103,545,586)
Приобретение основных средств и авансы, оплаченные за основные средства		(130,752,929)	(103,280,400)
Приобретение нематериальных активов		-	(6,879)
Чистое выбытие денежных средств от выбытия дочерней организации		-	(258,307)
Выдача займа Материнской компании	28	(7,701,670)	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности			
		(138,397,125)	(89,404,060)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Поступление денежных средств:			
		124,960,207	-
Получение займов	14	124,960,207	-
Выбытие денежных средств:			
		(69,419,584)	(24,132,656)
Погашение займов	14	(68,422,621)	(12,853,663)
Переводы в денежные средства, ограниченные в использовании	8	(47,227)	(2,748,102)
Выплаты дивидендов	13	-	(7,392,246)
Выплаты по аренде	14	(887,184)	(923,476)
Прочие выплаты	14	(62,552)	(215,169)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности			
		55,540,623	(24,132,656)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов			
		2,555,264	(12,041,115)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года			
	11	7,120,293	19,246,123
Эффект изменения валютных курсов на балансы денежных средств и их эквивалентов, деноминированных в иностранной валюте			
		(715,231)	(85,999)
Эффект изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки			
		(58)	1,284
Денежные средства и их эквиваленты на конец года			
	11	8,960,268	7,120,293

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

	Примечания	2022 г.	2021 г.
Неденежные операции:			
Приобретение основных средств за счет заемных средств, напрямую перечисленных банком поставщику	14	5,705,825	27,705,007
Взаимозачеты с филиалом Материнской компании		-	624,185
Выбытие дочерней организации	13	-	87,974
Передача активов и обязательств Материнской компании	12	(13,192,701)	(83,697,835)

От имени руководства Компании

Кокрекбаев М.И.

И.о. Председателя Правления
(Генерального директора)

Омарбекова Ш.С.

Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам

Жұлдыбаева А.У.

Главный бухгалтер-
Директор департамента
бухгалтерского учета

28 февраля 2023 г.

г. Астана, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)**

	Примечания	Уставный капитал	Резерв от пересчета иностранных валют	(Накопленный убыток)/нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2021 г.		135,876,527	(51,230)	31,032,740	166,858,037
Прибыль за год		-	-	25,388,532	25,388,532
Прочий совокупный (убыток)/доход за год		-	(20,413)	197,299	176,886
Итого совокупный (убыток)/доход за год		-	(20,413)	25,585,831	25,565,418
Выбытие дочерней организации		-	-	87,974	87,974
Дивиденды	13	-	-	(7,392,246)	(7,392,246)
Передача активов и обязательств Материнской компании	13	-	-	(83,697,835)	(83,697,835)
Корректировка эффекта несущественной модификации условий выпущенных облигаций, за вычетом отложенного налога на прибыль 192,900 тыс. тенге		-	-	783,313	783,313
На 31 декабря 2021 г.		135,876,527	(71,643)	(33,600,223)	102,204,661
Убыток за год		-	-	(2,999,850)	(2,999,850)
Прочий совокупный доход за год		-	77,519	306,885	384,404
Итого совокупный доход/(убыток) за год		-	77,519	(2,692,965)	(2,615,446)
Уменьшение уставного капитала	13	(83,697,835)	-	83,697,835	-
Передача активов и обязательств Материнской компании	12	-	-	(13,192,701)	(13,192,701)
Корректировка эффекта несущественной модификации условий выпущенных облигаций, за вычетом отложенного налога на прибыль 1,419,925 тыс. тенге	14	-	-	5,679,700	5,679,700
На 31 декабря 2022 г.		52,178,692	5,876	39,891,646	92,076,214

От имени руководства Компании

Кокрекбаев М.К.
И.о. Председателя Правления
(Генерального директора)

Омарбекова Ш.С.
Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам

Жұлдыбаева А.У.
Главный бухгалтер-
Директор департамента
бухгалтерского учета

28 февраля 2023 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Локомотив» было организовано в соответствии с решением единственного акционера, АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы» (далее – «Материнская компания» или «АО «НК «ҚТЖ»»), и зарегистрировано 14 октября 2003 г.

15 июня 2016 г. акционерное общество «Локомотив» было переименовано в акционерное общество «КТЖ – Грузовые перевозки» (далее – «Компания»), которому с 1 июля 2016 г. переданы функции по осуществлению деятельности по перевозке грузов железнодорожным транспортом.

28 августа 2020 г. на основании решения Правления Материнской компании от 14 января 2020 г. Компания была реорганизована в товарищество с ограниченной ответственностью в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Товарищество является правопреемником прав и обязательств акционерного общества «КТЖ – Грузовые перевозки» согласно передаточному акту, утвержденному решением Правления Материнской компании от 14 января 2020 г.

В течение 2019 г. Компания приобрела у дочернего предприятия Материнской компании, АО «KTZ Express», 99% доли в ТОО «Airport management group» за 15 тыс. тенге. 9 декабря 2019 г. ТОО «Airport management group» было перерегистрировано как ТОО «Пассажирские локомотивы» (далее – «Дочерняя организация»). Деятельность дочерней организации – предоставление услуг локомотивной тяги в пассажирском виде движения. В январе 2021 г. Компания осуществила передачу 99% доли участия в дочерней организации ТОО «Пассажирские локомотивы» Материнской компании. В результате Компания потеряла контроль над ТОО «Пассажирские локомотивы» (Примечание 13). В декабре 2021 г. была проведена реорганизация ТОО «Пассажирские локомотивы» путем присоединения к ТОО «КТЖ – Пассажирские локомотивы».

Государство, в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самруқ-Қазына» (далее – «Акционер»), является конечным акционером Компании. Подробная информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 28.

Деятельность Компании регулируется Предпринимательским кодексом Республики Казахстан от 29 октября 2015 г. Комитет по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее – «Комитет») осуществляет мониторинг тарифов на услуги по перевозке грузов железнодорожным транспортом и локомотивной тяги, предоставляемые Компанией. Уровень регулируемых тарифов в грузовых перевозках различается в зависимости от типа перевозимого груза и типа участков (электрифицированные, неэлектрифицированные участки магистральной железнодорожной сети). Тариф на перевозку грузов в международном транзитном сообщении, как и перевозку грузов в контейнерах, не регулируется Государством.

С 16 октября 2022 г. в соответствии с письмом Комитета от 30 сентября 2022 г. №32-1-32/5656 согласованы повышение тарифов на услуги по перевозке грузов. Повышение тарифа за услуги грузовых перевозок в 2022 г. составило в среднем 14.67%.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)**

В соответствии с приказом Комитета от 27 ноября 2020 г. № 70-Од утверждены тарифы на услуги магистральных железнодорожных сетей на 2022-2025 гг. с ростом в 2021 г. на 35.8%, и ежегодным ростом с 2022 по 2024 гг. в среднем на 5% и в 2025 г. - на 4%. С 1 января 2021 г. в соответствии с Приказом №166-ГП от 31 декабря 2020 г., на услуги перевозки грузов была введена дифференциация тарифов за услуги магистральной железнодорожной сети: для тепловозов на неэлектрифицированных участках пути, для электровозов на электрифицированных участках пути; а также за услуги локомотивной тяги: разделение на тепловозную тягу и электровозную тягу. С учетом дифференциации увеличение уровня тарифов на перевозки грузов в вагонах и контейнерах на 2022 г. составило в среднем 6.2%.

Повышение тарифов за предоставление услуг локомотивной тяги напрямую влияет на выручку Компании. Услуги магистральной железнодорожной сети Компания закупает у Материнской компании, и продает своим клиентам в составе набора услуг по управлению перевозочным процессом, следовательно, изменение тарифов влияет одновременно, как на выручку, так и на себестоимость услуг.

Среднее количество работников Компании в 2022 и 2021 гг. составило 43,136 и 43,838 человек, соответственно.

Адрес зарегистрированного офиса Компании: 010000, Республика Казахстан, г. Астана, ул. Кунаева, 10.

Операционная среда

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

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Республики Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. Также существенное влияние на состояние экономики оказывают государственные расходы на крупные инфраструктурные проекты и различные программы социально-экономического развития страны.

В начале 2022 г. обострился военно-политический конфликт между Российской Федерацией и Украиной. В результате, ряд стран ввели экономические санкции против России и Беларуси, включая меры по запрету новых инвестиций и блокированию крупнейших финансовых институтов и ряда государственных предприятий.

В 2022 г. средняя цена на нефть марки Brent составила 101.8 долларов США за баррель (2021 г.: 68.63 долларов США за баррель). По итогам 2022 г., согласно предварительной оценке, рост валового внутреннего продукта («ВВП») Казахстана составил 3.1% в годовом выражении. В 2022 г. инфляция в стране ускорилась, составив 20.3% в годовом исчислении (в 2021 г. инфляция составила 8.4% в годовом исчислении).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)**

В течение 2022 г. в целях снижения негативного влияния внешних факторов на казахстанскую экономику Национальный Банк Республики Казахстан («НБРК») повысил базовую ставку с 10.25% до 16.75% годовых с коридором +/- 1.0 п.п., также в первой половине 2022 г. были осуществлены интервенции на валютном рынке для поддержки обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам. Однако существует неопределенность в отношении будущего изменения геополитических рисков и их влияния на экономику Казахстана.

Руководство Компании продолжает следить за развитием ситуации с COVID-19 и не ожидает значительного влияния пандемии на дальнейшую деятельность Компании.

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической и политической ситуации в Республике Казахстан и мире и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. На сегодняшний день у Компании имеются обязательства, выраженные в валюте, соответственно рост обменного курса приводит к увеличению убытка от курсовой разницы. В целом, Компания не ожидает существенного негативного влияния от текущих изменений на бизнес и операции Компании, поскольку, грузовое железнодорожное движение, в том числе в международном (транзитном) сообщении, не остановлено ни в Республике Казахстан, ни в ряде других стран. В течение 2022 г. объемы грузооборота в транзитном и экспортном направлении увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, в основном за счет развития альтернативных маршрутов.

Однако, последствия произошедших событий и связанные с ними будущие изменения могут оказать существенное влияние на деятельность Компании.

24 января 2022 г. Акционер утвердил План мероприятий, разработанный во исполнение поручений Президента Республики Казахстан по вопросам реформирования всех направлений деятельности Акционера и его портфельных компаний (далее – «План»). В Плате отражены системные меры по изменениям в кадровой политике, системе закупок, инициативы по повышению корпоративной социальной ответственности Акционера и портфельных компаний, поддержке бизнеса, совершенствованию процессов работы службы комплаенс, новые подходы в дивидендной и инвестиционной политике, приватизации активов и развитии человеческого капитала. По состоянию на 31 декабря 2022 г. Компания ведет работы по реализации Плана.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)**

Принцип непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность Компании составлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. По состоянию на 31 декабря 2022 г. текущие обязательства Компании превысили текущие активы на 264,234,977 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 114,193,745 тыс. тенге, без учета активов и долгосрочных обязательств, классифицированных для распределения в пользу Материнской компании) (Примечание 12).

При оценке применимости допущения о непрерывности деятельности руководство приняло во внимание финансовое положение Компании, ожидаемые будущие финансовые результаты, займы, доступные кредитные средства и свои обязательства инвестиционного характера, ожидаемые тарифы, курсы валют, а также другие факторы, имеющие влияние на возможность удовлетворения обязательств перед кредиторами Компании.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. часть текущих обязательств Компании представлена следующим:

- кредиторской задолженностью связанным сторонам в сумме 63,572,161 тыс. тенге (Примечание 28);
- текущей частью долгосрочных займов и долговых ценных бумаг от связанных сторон в сумме 87,055,984 тыс. тенге;
- авансами, полученными по договорам с покупателями - связанными сторонами, в сумме 20,310,458 тыс. тенге (Примечание 18).

Основываясь на предыдущем опыте, руководство Компании считает, что сможет, при необходимости, согласовать изменение сроков погашения задолженности со связанными сторонами.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. текущая часть долгосрочных займов от третьих сторон составляет 32,092,177 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Компании имеется доступная кредитная линия в АО «Народный Банк Казахстана» на 55,500,000 тыс. тенге в рамках Соглашения о предоставлении кредитной линии, заключенного 26 февраля 2015 г. Целевое назначение займа - пополнение оборотного капитала.

Компания не ожидает трудностей с выполнением своих долговых обязательств или нарушения договорных обязательств. Компания будет иметь возможность погашать задолженность в 2023 г. в соответствии с согласованным графиком платежей за счет имеющихся денежных средств, доступного финансирования и поступлений от оказанных услуг в будущем.

Компания проводит мониторинг на предмет выполнения ковенантов по полученным займам от «HSBC Continental Europe» (ранее - «HSBC Франция»). Компания ожидает, что будет способна соблюдать условия кредитных соглашений по выполнению ковенантов (Примечание 14).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)**

Компания доминирует на рынке оказания услуг локомотивной тяги и обеспечивает потребность в транспортировке грузов крупнейших компаний в сегментах добычи и производства нефти и газа, металлов, угля и других отраслях промышленности.

Также, Материнская компания предоставила письмо, в котором подтверждает намерение оказывать Компании продолжительную непрерывную финансовую и операционную поддержку, которые также могут быть оказаны при поддержке Акционера. После проведения соответствующего анализа, руководство пришло к выводу, что Компания имеет достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности и погашения своих обязательств, и, что уместно применять принцип непрерывности деятельности при подготовке данной финансовой отчетности.

Соответственно, данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Компания будет продолжать деятельность в обозримом будущем.

База для определения стоимости

Финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости на отчетную дату. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

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

Функциональная валюта и валюта представления

Финансовая отчетность Компании представлена в валюте экономической среды, в которой она осуществляет деятельность (ее функциональная валюта). Для целей данной финансовой отчетности результаты деятельности и финансовое положение Компании выражены в Казахстанских тенге (далее – «тенге»), который является валютой представления данной финансовой отчетности. Функциональной валютой Компании является казахстанский тенге, за исключением филиала, находящегося на территории Российской Федерации, учет которого ведется в российских рублях.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)**

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

Все курсовые разницы, возникающие в результате изменения обменных курсов, после даты совершения операции, отражаются в составе прибылей и убытков, за исключением курсовых разниц по займам в иностранной валюте, относящимся к объектам незавершенного строительства, предназначенным для будущего использования в производственных целях, которые частично включаются в стоимость таких активов в качестве корректировки процентных расходов по займам в иностранной валюте.

В следующей таблице представлены обменные курсы тенге на следующие даты:

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Доллар США	462.65	431.80
Евро	492.86	489.10
Швейцарский франк	501.19	473.15
Российский рубль	6.43	5.76

В следующей таблице представлены средневзвешенные обменные курсы тенге за годы, закончившиеся 31 декабря:

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Доллар США	460.85	426.03
Евро	485.30	503.88
Швейцарский франк	483.43	466.13
Российский рубль	6.92	5.79

Принятие новых и пересмотренных стандартов

Приведенные ниже поправки к стандартам и интерпретации стали применимы для Компании, начиная с 1 января 2022 г., но не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.:

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на «Концептуальные основы»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»;
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора»;
- «Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 гг.» Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство».

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)**

Новые и пересмотренные МСФО выпущенные, но еще не вступившие в силу

На дату утверждения данной финансовой отчетности Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

Наименование стандарта и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО (IFRS) 17 (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 г.) <i>«Договоры страхования»</i>	1 января 2023 г.
МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки) <i>«Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»</i>	Дата будет определена СМСФО
Поправки к МСФО (IAS) 1 <i>«Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»</i>	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) <i>«Раскрытие информации об учетной политике»</i>	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 8 <i>«Определение оценочных значений»</i>	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 12 <i>«Налоги на прибыль»—«Отложенный налог на прибыль»</i> <i>связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»</i>	1 января 2023 г.

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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные средства

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

Последующие затраты

Крупные капитальные ремонты с заменой запасных частей

Крупные капитальные ремонты с заменой запасных частей, включающие, в основном, расходы на замену двигателей локомотивов, капитализируются в той мере, в какой существует вероятность получения будущих экономических выгод, и такие расходы могут быть рассчитаны или оценены с достаточной степенью точности. Замененные активы, анализируются на предмет извлечения будущих выгод, и в случае поступления будущих выгод, оцениваются по наименьшему из значений себестоимости и чистой стоимости реализации и приходуется в состав товарно-материальных запасов. Превышение балансовой стоимости над чистой стоимостью реализации замененных активов признается как расход в прибылях и убытках. Основные средства, в отношении которых не ожидается получение будущих экономических выгод отражаются в составе прибылей и убытков.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)**

Затраты на крупные технические проверки

Последующие расходы на объекты основных средств капитализируются в той мере, в какой существует вероятность получения будущих экономических выгод, и такие расходы могут быть рассчитаны или оценены с достаточной степенью точности. Затраты на регулярные крупные технические проверки на наличие неисправностей признаются в балансовой стоимости локомотива. При этом, прекращается признание любой оставшейся балансовой стоимости затрат по предыдущей проверке. Крупные технические проверки амортизируются в течение периода до следующей крупной технической проверки. Период таких интервалов составляет для электровозов – 7 лет, для тепловозов – 10 лет на основании сложившейся отраслевой практики и существующих условий. Все прочие последующие затраты на ремонт и техническое обслуживание отражаются в составе прибылей и убытков.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются путем включения в стоимость этого актива до того момента, как активы, в основном, готовы для целевого использования или продажи. Затраты по займам также включают курсовые разницы, возникающие в результате займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов. В результате, капитализированные затраты по займам, выраженным в иностранной валюте, с учетом курсовых разниц, не могут превышать суммы затрат по займам, которые были бы капитализированы, если бы заем был выражен в функциональной валюте. Любое превышение относится на прибыль или убыток.

Все прочие затраты по займам признаются в составе прибылей и убытков, в периоде, в котором они возникают.

Обесценение основных средств

Компания проводит проверку наличия признаков обесценения балансовой стоимости объектов основных средств на каждую отчетную дату. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). Если актив не генерирует денежные потоки, независимые от других активов, Компания оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие Компании генерирующих единиц, для которых может быть найден рациональный и последовательный метод распределения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие и ценности использования. При оценке эксплуатационной ценности расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)**

Если установленная возмещаемая стоимость какого-либо актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (или генерирующей единицы) уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибыли или убытке.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (или единице, генерирующей денежные средства) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения признается непосредственно в прибыли или убытке.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы используются в процессе хозяйственной деятельности для обеспечения эксплуатации локомотивов и для осуществления перевозочной деятельности.

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Себестоимость включает прямые материальные затраты и, где применимо, прямые затраты на оплату труда и те накладные расходы, которые были понесены при приведении запасов до их текущего местоположения и состояния. Расчет фактической стоимости производится с использованием метода средневзвешенной стоимости. Чистая цена возможной реализации – это предполагаемая цена продажи за вычетом расходов на выполнение работ и затрат на реализацию, сбыт и рекламу. Товарно-материальные запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости.

Финансовые инструменты

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

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости, за исключением торговой дебиторской задолженности, не содержащей значительного компонента финансирования, которая оценивается по цене сделки. Затраты по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделке, связанные непосредственно с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе прибыли или убытка.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)**

Финансовые активы

Сделки по приобретению или продаже финансовых активов на стандартных условиях отражаются в отчетности и прекращают признание на дату совершения сделки. Сделки по приобретению или продаже на стандартных условиях представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующие поставки активов в пределах срока, установленного правилами или соглашениями, принятыми на соответствующем рынке.

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

Классификация финансовых активов

Долговые инструменты, для которых выполняются оба условия, должны впоследствии оцениваться по амортизированной стоимости:

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

Долговые инструменты, которые соответствуют следующим условиям, оцениваются впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД):

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

По умолчанию, все остальные финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ).

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового обязательства и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)**

Для финансовых активов, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов (т.е. активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании), эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по сделке и прочие премии или скидки), исключая ожидаемые кредитные убытки, на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент первоначального признания долгового инструмента. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска, рассчитывается посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, включая ожидаемые кредитные убытки, до амортизированной стоимости долгового инструмента на момент его первоначального признания.

Обесценение финансовых активов

Компания всегда признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности. Ожидаемые кредитные убытки по таким финансовым активам оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, основанной на прошлом опыте возникновения кредитных убытков в Компании, скорректированной на факторы, специфичные для заемщика, общие экономические условия и оценку как текущего, так и прогнозируемого развития условий по состоянию на отчетную дату.

В отношении прочих финансовых инструментов, Компания признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок в случае, когда происходит значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания. Однако если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Компания должна оценивать оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Ожидаемые кредитные убытки за весь срок — это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки, напротив, — это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможные в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

Компания рассматривает следующие показатели для оценки существенного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту:

- имели место законодательные, технологические или макроэкономические изменения с существенным негативным влиянием на контрагента;
- имеется информация о существенных неблагоприятных событиях в отношении кредита или прочих кредитов того же контрагента с другими кредиторами, как например, аннулирование кредитов, нарушение договоров, пересмотр договоров в связи с финансовыми затруднениями и т.д.;
- контрагент теряет существенного клиента или поставщика, или испытывает прочие существенные негативные изменения на своем рынке;
- принимается во внимание специфика индустрии, в которой работает Компания.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)**

Независимо от результатов описанного выше анализа, Компания делает допущение о том, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней, за исключением случаев, когда Компания имеет значительную и подтверждаемую информацию, демонстрирующую иное.

Дефолт определяется на основе дней просрочки. Компания считает, что дефолт наступает не позже, чем когда финансовый актив просрочен на 90 дней, за исключением случаев, когда Компания располагает обоснованной и подтверждаемой информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным.

Прекращение признания финансовых активов

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

При прекращении признания финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения признается в составе прибылей и убытков.

Финансовые обязательства и капитал

Классификация в качестве обязательства или капитала

Долговые и долевыми финансовыми инструментами классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути соответствующего договора, а также определений финансового обязательства и долевого инструмента.

Долевые инструменты

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий остаточную долю в активах организации после вычета всех ее обязательств. Долевые инструменты, выпущенные Компанией, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)**

Финансовые обязательства

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

Обязательства по договорам финансовой гарантии

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

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

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

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

Прочие финансовые обязательства

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

Капитал

Дивиденды

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)**

Признание выручки

Компания признает выручку в основном от предоставления следующих услуг:

- услуги грузовых перевозок;
- услуги по управлению перевозочным процессом;
- услуги локомотивной тяги;
- услуги аренды локомотивов;
- услуги локомотивных бригад;
- услуги по передаче информационных сообщений за время простоя вагонов.

Выручка признается, чтобы отразить передачу покупателям обещанных услуг в сумме возмещения, которое Компания, по ее ожиданиям, будет иметь право получить в обмен на оказанные услуги. Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость (далее – «НДС») и скидок.

Выручка от услуг грузовых перевозок

Услуги грузовых перевозок

Компания признает выручку от грузовых перевозок во внутриреспубликанском, международном-импортном, международном-экспортном, международном-транзитном сообщениях. Выручка по предоставлению услуг грузовых перевозок признается в течение времени. В качестве метода оценки степени выполнения услуг на отчетную дату, Компания использует процентное соотношение объема услуг, оказанных на отчетную дату, к общему объему услуг по перевозке.

Услуги предоставляются на условиях 100%-ой предоплаты от месячного объема грузовых перевозок, согласованного в договоре с покупателями. Суммы предоплаты, полученные от покупателей за еще не предоставленные транспортные услуги, отражаются в составе обязательств по договорам с покупателями в качестве авансов, полученных по договорам услуг грузовых перевозок, на дату поступления денежных средств.

В договорах с покупателями Компании отсутствует значительный компонент финансирования по причине того, что промежуток времени между передачей обещанных услуг покупателю и моментом оплаты покупателем данных услуг является коротким.

Доходы будущих периодов признаются как выручка отчетного периода по мере оказания услуг.

В договорах, к которым применим Приказ Комитета об утверждении временного понижающего коэффициента к тарифу на регулируемые услуги магистральной железнодорожной сети при перевозке грузов, предусмотрены скидки в зависимости от объема потребленной услуги. Выручка от таких услуг признается на основе цены, указанной в контракте, за вычетом оценочных размеров скидок.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)**

Прочая выручка по услугам грузовых перевозок

Прочая выручка в основном включает дополнительные сборы, связанные с грузовыми перевозками, а именно за хранение грузов, за подачу, уборку и подготовку вагонов к перевозке, а также плату за пользование вагонами и контейнерами, плату за простой и задержку вагонов и контейнеров на магистральных и станционных путях и транзитной железной дороге. Данные сборы не являются отдельными обязанностями к исполнению и вознаграждение по ним признается в порядке признания выручки по услуге грузовой перевозки, к которой они относятся, и которая признается в течение времени.

Выручка от услуг по управлению перевозочным процессом

Компания признает выручку от услуг по управлению перевозочным процессом филиалу Материнской компании «Дирекция магистральной сети» для обеспечения бесперебойного перевозочного процесса железнодорожным транспортом по всей территории Республики Казахстан.

Выручка от услуг по управлению перевозочным процессом признается по мере оказания услуг, на основании тарифной сметы на услуги магистральной железнодорожной сети, утвержденной Комитетом.

Выручка от предоставления услуг локомотивной тяги

Компания признает выручку от предоставления услуг локомотивной тяги в течение времени по мере оказания услуг. Услуги предоставляются за общее время нахождения локомотива в пути следования и время простоя на станциях смены локомотивных бригад. Объем услуг измеряется в локомотиво-часах. Выручка от предоставления услуг локомотивной тяги рассчитывается на основании объемов оказанных услуг согласно фактическим данным автоматизированной системы по интегрированной обработке маршрута машиниста и установленных тарифов.

Услуги аренды локомотивов и услуги локомотивных бригад

Компания признает выручку от аренды локомотивов и услуг локомотивных бригад по договорам со связанной стороной для обеспечения производственного процесса услуг локомотивной тяги, тягового подвижного состава в пассажирском движении. Услуги локомотивных бригад предоставляются за время нахождения на работе локомотивной бригады от явки до сдачи маршрута машиниста. Объем услуг измеряется в бригадо-часах. Арендная плата за локомотивы взимается в зависимости от серии локомотивов и стоимости арендной платы за сутки.

Выручка от аренды локомотивов и услуг локомотивных бригад признается в течение времени.

Услуги по передаче информационных сообщений за время простоя вагонов

Услуги по передаче информационных сообщений за время простоя вагонов представляют услуги, предоставляемые Материнской компании, которые включают оформление и передачу информации о простое железнодорожного транспорта. Информационные сообщения включают детали о простоях, произошедших по вине участников перевозочного процесса, и повлекших нарушение технологического процесса перевозок.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)**

Выручка от услуг по передаче информационных сообщений за время простоя вагонов признается в момент предоставления услуги.

Налогообложение

Расходы по налогу на прибыль включают суммы корпоративного подоходного налога и отложенного налога.

Корпоративный подоходный налог

Сумма корпоративного подоходного налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает вообще не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по корпоративному подоходному налогу рассчитываются с использованием ставок налогообложения, введенных законодательством в действие до окончания отчетного периода.

Резерв признается в отношении таких аспектов, в отношении налогообложения по которым существует неуверенность, но будущий отток денежных средств в пользу налоговых органов считается вероятным. Оценка резерва производится по наилучшей оценке суммы, которая, как считается, будет подлежать выплате. Оценка основывается на суждении специалистов в области налогообложения в рамках Компании, подкрепленном предыдущим опытом в отношении такой деятельности и, в определенных случаях, на основании независимой консультации специалистов в области налогообложения.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, использованными при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые активы с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоги рассчитываются с использованием ставок налогообложения, которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения налогового обязательства.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)**

Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Компании (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Аренда

Компания как арендатор

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

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)**

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

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

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

Активы в форме права пользования амортизируются в течение более короткого из двух периодов: срока аренды и срока полезного использования базового актива. Если договор аренды передает право собственности на базовый актив или стоимость актива в форме права пользования отражает то, что Компания ожидает реализовать опцион на покупку, соответствующий актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива. Амортизация начинается с даты начала аренды.

Активы в форме права пользования включены в статью основные средства.

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)**

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16 Компания представила погашение основного долга в денежных потоках от финансовой деятельности. В соответствии с Учетной политикой Компании, уплаченные проценты классифицируются как часть потоков денежных средств от операционной деятельности. Платежи по краткосрочной аренде, платежи за аренду активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку арендного обязательства, представлены как часть операционной деятельности.

Компания как арендодатель

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

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

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

4. ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения учетной политики Компании, как описано в Примечании 3, руководство должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

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

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие основные источники неопределенности в оценках в отчетном периоде, которые с большой долей вероятности могут приводить к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Возмещение НДС

По состоянию на каждую отчетную дату Компания проводит оценку резерва в отношении невозмещаемой суммы НДС, которая возникла в связи с предоставлением услуг по международным перевозкам. Компания не может выставить НДС покупателям и, соответственно, может реализовать эти суммы, только получив их от налоговых органов.

В соответствии с Налоговым законодательством Республики Казахстан до 70% от начисленного НДС в зачет подлежит возврату из бюджета на ежеквартальной основе, после

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)**

сдачи налоговой декларации. Оставшаяся часть начисленного НДС, подлежит к возврату по итогам проведенной налоговой проверки, в течение 5 лет. В течение 2022 г. налоговые проверки НДС не проводились, соответственно, сумма НДС, подлежащая к возврату по результатам налоговой проверки, не была возмещена.

Компания рассматривает информацию об ожидаемом возврате НДС, полученную от своего налогового департамента, переписку с государственными налоговыми органами, а также исторические данные в отношении его возмещения. Фактическая сумма возмещения НДС может отличаться от сумм оценки Компании, что может оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. общий НДС к возмещению составил 90,888,031 тыс. тенге, из которых 29,320,853 тыс. тенге был классифицирован в составе текущих активов (Примечание 7). Компания ожидает, что текущая часть НДС к возмещению будет возвращена налоговыми органами в течение 2023 г. и считает, что общий НДС к возврату является полностью возмещаемым.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Определение руководством резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и прочим финансовым активам требует от руководства применения допущений на основе лучших оценок способности Компании реализовать данные активы. При определении сомнительных долгов рассматривается историческое, ожидаемое поведение покупателей, а также прогнозные макроэкономические факторы. Изменения в экономике или индивидуальные условия покупателя могут потребовать корректировок резерва по сомнительной дебиторской задолженности и прочим финансовым активам в данной финансовой отчетности (Примечание 10).

Износ основных средств

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

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

Здания и сооружения	20-45
Машины и оборудование	15-40
Железнодорожный транспорт	10-40
Прочие основные средства	5-15

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)**

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины, оборудование	Железнодорожный транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 1 января 2022 г.	995,201	11,504,327	13,950,632	621,533,975	2,771,449	3,814,526	654,570,110
Поступило	6,332	-	19,931	-	-	126,793,075	126,819,338
Внутреннее перемещение	-	134,724	142,968	127,466,357	418	(127,744,467)	-
Модификация договоров аренды	-	82,588	-	-	-	-	82,588
Прекращение договоров аренды	-	(1,598)	-	-	-	-	(1,598)
Выбыло	-	(3,351)	(130,788)	(193,367)	(22,888)	-	(350,394)
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	1,001,533	11,716,690	13,982,743	748,806,965	2,748,979	2,863,134	781,120,044
Накопленный износ и обесценение							
Сальдо на 1 января 2022 г.	-	(5,678,023)	(6,045,342)	(221,737,982)	(699,393)	-	(234,160,740)
Начислено	-	(208,904)	(878,924)	(16,537,664)	(45,612)	-	(17,671,104)
Амортизация активов в форме права пользования	-	(144,452)	(771,062)	-	-	-	(915,514)
Прекращение договоров аренды	-	1,164	-	-	-	-	1,164
Выбыло	-	3,350	114,173	192,306	22,702	-	332,531
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	-	(6,026,865)	(7,581,155)	(238,083,340)	(722,303)	-	(252,413,663)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	1,001,533	5,689,825	6,401,588	510,723,625	2,026,676	2,863,134	528,706,381

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)**

	<u>Земля</u>	<u>Здания и сооружения</u>	<u>Машины, оборудование</u>	<u>Железнодорожный транспорт</u>	<u>Прочие</u>	<u>Незавершенное строительство</u>	<u>Итого</u>
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 1 января 2021 г.	999,341	11,297,102	12,386,613	620,053,080	2,771,850	1,570,001	649,077,987
Поступило	-	703	1,208,593	-	11,900	120,209,781	121,430,977
Внутреннее перемещение	-	89,376	481,903	116,496,957	8,039	(117,076,275)	-
Реклассификация в активы, предназначенные для распределения в пользу Материнской компании (Примечание 12)	-	-	-	-	-	(791,870)	(791,870)
Передача активов Материнской компании (Примечание 12)	-	-	(8,639)	(114,278,803)	(1,403)	-	(114,288,845)
Модификация договоров аренды	-	212,455	-	-	-	-	212,455
Прекращение договоров аренды	-	(45,656)	-	-	-	-	(45,656)
Выбыло	(4,140)	(49,653)	(117,838)	(737,259)	(18,937)	(97,111)	(1,024,938)
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	995,201	11,504,327	13,950,632	621,533,975	2,771,449	3,814,526	654,570,110
Накопленный износ и обесценение							
Сальдо на 1 января 2021 г.	-	(5,394,766)	(4,654,027)	(219,390,144)	(665,391)	-	(230,104,328)
Начислено	-	(180,217)	(732,610)	(16,182,378)	(50,345)	-	(17,145,550)
Амортизация активов в форме права пользования	-	(137,221)	(771,062)	-	-	-	(908,283)
Прекращение договоров аренды	-	3,990	-	-	-	-	3,990
Передача активов Материнской компании (Примечание 12)	-	-	4,264	13,100,841	1,244	-	13,106,349
Выбыло	-	30,191	108,093	733,699	15,099	-	887,082
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	-	(5,678,023)	(6,045,342)	(221,737,982)	(699,393)	-	(234,160,740)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	995,201	5,826,304	7,905,290	399,795,993	2,072,056	3,814,526	420,409,370

По состоянию на 31 декабря 2022 г. стоимость полностью самортизированных основных средств, находящихся в использовании, составила 110,516,612 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 109,940,795 тыс. тенге).

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. у Компании не было основных средств, переданных в залог в качестве обеспечения обязательств.

В течение 2022 г. Компания ввела в эксплуатацию 50 локомотивов общей стоимостью 118,768,985 тыс. тенге (2021 г.: 54 локомотива общей стоимостью 111,416,074 тыс. тенге). Прочее внутреннее перемещение представлено капитальным ремонтом локомотивов, а также вводом в эксплуатацию прочих основных средств.

В течение 2021 г. Компания передала Материнской компании 86 пассажирских локомотивов с балансовой стоимостью 101,182,496 тыс. тенге (Примечание 12).

Балансовая стоимость активов в форме права пользования представлена следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Здания и сооружения	883,263	945,561
Машины, оборудование	2,120,424	2,891,486
	3,003,687	3,837,047

6. АВАНСЫ, ОПЛАЧЕННЫЕ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. авансы, оплаченные за основные средства, включали следующее:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Поставка электровозов	50,173,096	55,158,637
Поставка тепловозов	9,074,540	4,996,103
Прочие	620,296	620,296
	59,867,932	60,775,036
Минус: резерв под обесценение авансов поставщикам за основные средства	(620,296)	(620,296)
	59,247,636	60,154,740

7. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ

На 31 декабря 2022 г. по налогу на добавленную стоимость сложилась дебиторская задолженность в сумме 90,888,031 тыс. тенге в связи с наличием оборотов по международной перевозке, облагаемых по нулевой ставке (31 декабря 2021 г.: 53,694,122 тыс. тенге). Текущая часть НДС к возмещению составила 29,320,853 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 21,365,489 тыс. тенге) (Примечание 4).

В течение 2022 г. налоговые проверки НДС не проводились, соответственно, сумма НДС, подлежащая к возврату по результатам налоговой проверки, которая была классифицирована в качестве долгосрочного НДС, не была возмещена.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Денежные средства, ограниченные в использовании	14,005,448	13,724,273
Дебиторская задолженность работников	201,152	286,330
Прочие	59,023	133,320
	<u>14,265,623</u>	<u>14,143,923</u>

Денежные средства, ограниченные в использовании, представляют суммы заложенные в качестве обеспечения по полученным займам от «HSBC Continental Europe». Обременение денежных средств будет снято после погашения этих займов. В течение 2022 г. Компания перевела средства в размере 47,227 тыс. тенге в денежные средства, ограниченные в использовании (2021 г.: 2,748,102 тыс. тенге). Денежные средства, ограниченные в использовании выражены в Евро.

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Горюче-смазочные материалы	5,806,437	8,842,348
Запасные части	2,504,443	1,974,054
Спецодежда	1,540,148	1,620,506
Сырье и материалы	259,510	269,719
Прочие	1,615,827	1,328,402
	<u>11,726,365</u>	<u>14,035,029</u>
Минус: резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	(15,489)	(21,091)
	<u>11,710,876</u>	<u>14,013,938</u>

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)**

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 28)	5,622,827	8,120,919
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций	1,953,426	1,720,415
Прочая дебиторская задолженность сторонних организаций	988,685	454,954
Прочая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 28)	-	2,962,683
	8,564,938	13,258,971
Минус:		
резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности от связанных сторон (Примечание 28)	(5,112,631)	(7,735,155)
резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности от сторонних организаций	(1,224,759)	(432,053)
резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности от сторонних организаций	(828,246)	(228,523)
резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности от связанных сторон (Примечание 28)	-	(43)
	(7,165,636)	(8,395,774)
	1,399,302	4,863,197

Средний срок погашения задолженности по услугам, предоставляемым клиентам Компании, составляет 30 дней. Компания не начисляет проценты на непогашенную торговую дебиторскую задолженность.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. торговая и прочая дебиторская задолженность была выражена в тенге.

Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
На 1 января	(8,395,774)	(648,479)
Начислено	(1,757,226)	(9,618,394)
Восстановлено	2,889,964	1,783,462
Списано	97,400	87,637
На 31 декабря	(7,165,636)	(8,395,774)

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

Анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам возникновения, а также профиль рисков торговой и прочей дебиторской задолженности на основе матрицы оценочных резервов Компании по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 г. представлены следующим образом:

31 декабря 2022 г.	Непросро- ченная	Просроченная					Итого
		<30	31-120	121-210	211-360	>361	
Коэффициент ожидаемых кредитных убытков	0%	0-4.21%	6.18-19.43%	33.21-51.33%	62.52-94.8%	100%	
Валовая стоимость	614,982	594,621	72,794	76,847	738,617	6,467,077	8,564,938
Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	-	(5,831)	(6,739)	(25,210)	(660,779)	(6,467,077)	(7,165,636)

31 декабря 2021 г.	Непросро- ченная	Просроченная					Итого
		<30	31-120	121-210	211-360	>361	
Коэффициент ожидаемых кредитных убытков	0%	0.31-0.73%	1.43-3.41%	6.23-14.26%	33.33-78.1%	100%	
Валовая стоимость	3,417,463	1,116,719	147,332	102,654	153,371	8,321,432	13,258,971
Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	-	(3,784)	(3,259)	(7,963)	(59,336)	(8,321,432)	(8,395,774)

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Краткосрочные банковские вклады, в тенге	8,716,721	14,930
Деньги на текущих счетах в банках, в тенге	149,601	7,035,046
Деньги на текущих счетах в банках, в рублях	94,228	15,330
Деньги на текущих счетах в банках, в евро	186	55,397
	8,960,736	7,120,703
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	(468)	(410)
	8,960,268	7,120,293

Краткосрочные банковские вклады по состоянию на 31 декабря 2022 г. в основном включают депозиты «овернайт» в АО «Народный банк Казахстана» на сумму 8,607,000 тыс. тенге с процентной ставкой 16.2% и со сроком размещения до 4 января 2023 г. (31 декабря 2021 г.: 14,930 тыс. тенге).

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

12. ПЕРЕДАЧА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ МАТЕРИНСКОЙ КОМПАНИИ

В рамках Дорожной карты по формированию ТОО «КТЖ-Пассажи́рские локомотивы», утвержденной решением Комитета по развитию и Планом действий по совершенствованию корпоративного управления АО «НК «КТЖ» на 2018-2021 гг., был разработан ряд мероприятий по реорганизации Материнской компании путем выделения ТОО «КТЖ-Пассажи́рские локомотивы» с дальнейшим присоединением к нему ТОО «Пассажи́рские локомотивы», которое ранее было передано Материнской компании (Примечание 13). Основная деятельность ТОО «КТЖ-Пассажи́рские локомотивы» - оказание услуг оператора пассажирской локомотивной тяги.

31 августа 2021 г. была произведена регистрация ТОО «КТЖ-Пассажи́рские локомотивы» в органах юстиции Республики Казахстан и 1 сентября 2021 г., в соответствии с разделительным балансом, Компания отразила чистые активы, переданные связанной стороне, ТОО «КТЖ-Пассажи́рские локомотивы», через капитал в составе нераспределенной прибыли. За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., на основании решения Совета Директоров АО «НК «КТЖ» №5 от 16 марта 2022 г., Компания отразила уменьшение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли на сумму чистых активов, переданных связанной стороне (Примечание 13).

29 декабря 2022 г. было подписано дополнительное соглашение с HSBC Continental Europe о включении ТОО «КТЖ-Пассажи́рские локомотивы» в качестве со-заемщика и стороной ответственной за погашение соответствующих обязательств. В результате, 31 декабря 2022 г. был подписан скорректированный разделительный баланс и процесс разделения между Компанией и ТОО «КТЖ-Пассажи́рские локомотивы» был завершен. Компания отразила переданные чистые активы через капитал, в составе нераспределенной прибыли (Примечание 13).

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 августа 2021 г.</u>
АКТИВЫ		
Основные средства (Примечание 5)	791,870	101,182,496
Авансы, оплаченные за основные средства	5,083,226	19,226,270
Прочие долгосрочные активы	-	300,015
Товарно-материальные запасы	-	22,403
Прочие текущие активы	10,062,257	-
Итого активы	<u>15,937,353</u>	<u>120,731,184</u>
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные займы и долговые ценные бумаги (Примечание 14)	2,745,821	24,880,604
Текущая часть долгосрочных займов и долговых ценных бумаг (Примечание 14)	-	5,927,023
Торговая кредиторская задолженность сторонним организациям	-	6,225,722
Корректировка прочих текущих обязательств	(1,169)	-
Итого обязательства	<u>2,744,652</u>	<u>37,033,349</u>
Чистые активы	<u>13,192,701</u>	<u>83,697,835</u>

Поскольку выделяемый компонент не представляет значительное направление деятельности Компании, Компания не классифицировала финансовый результат деятельности компонента в составе прекращенной деятельности.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

Начиная с 1 сентября 2021 г., в процессе разделения обязательств по долгосрочному договору займа с «HSBC Continental Europe» и Европейским Банком Реконструкции и Развития («ЕБРР»), Компания производила погашение основного долга и вознаграждения по займам относящихся к пассажирским локомотивам. По состоянию на 31 декабря 2022 г. данная задолженность составила 10,062,257 тыс. тенге и была передана ТОО «КТЖ – Пассажирские локомотивы» в составе прочих текущих активов согласно разделительному балансу от 31 декабря 2022 г.

Активы и обязательства, классифицированные для распределения в пользу Материнской компании

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Компания классифицировала активы и обязательства, возникшие после передачи активов и обязательств с 1 сентября 2021 г. и подлежащие передаче в ТОО «КТЖ-Пассажирские локомотивы», в составе активов и обязательств, предназначенных для распределения в пользу Материнской компании, по наименьшей из балансовой и справедливой стоимостей за вычетом затрат на распределение.

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Активы		
Основные средства (Примечание 5)	-	791,870
Авансы, оплаченные за основные средства	-	3,388,145
Итого активы, классифицированные для распределения в пользу Материнской компании	-	4,180,015
Обязательства		
Долгосрочные займы и долговые ценные бумаги (Примечание 14)	-	2,938,890
Текущая часть долгосрочных займов и долговых ценных бумаг (Примечание 14)	-	449,255
Итого обязательства, непосредственно относящиеся к активам, классифицированным как предназначенные для распределения в пользу Материнской компании	-	3,388,145
Чистые активы	-	791,870

13. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022 г. уставный капитал ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» составил 52,178,692 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 135,876,527 тыс. тенге).

Выбытие дочерней организации

В январе 2021 г., по договору доверительного управления, Компания осуществила передачу доли участия 99% в дочерней организации ТОО «Пассажирские локомотивы» Материнской компании и в результате потери контроля над дочерней компанией отразила выбывшие чистые обязательства на сумму 87,974 тыс. тенге через капитал в составе нераспределенной прибыли.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)**

Прочие распределения

В августе 2021 г. была осуществлена реорганизация Компании путем разделения на две дочерние компании АО «НК «КТЖ»: ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» и ТОО «КТЖ-Пассажирские локомотивы».

В течение 2021 г. Компания передала часть активов и обязательств согласно разделительному балансу, утвержденному Правлением АО «НК «КТЖ», и отразила выбывшие чистые активы на сумму 83,697,835 тыс. тенге через капитал в составе нераспределенной прибыли (Примечание 12).

В марте 2022 г., на основании решения Совета Директоров Материнской компании от 16 марта 2022 г., уставный капитал товарищества был определен в размере 52,178,692 тыс. тенге. Таким образом, уставный капитал Компании был уменьшен на сумму чистых активов, переданных Материнской компании (Примечание 12).

31 декабря 2022 г. был подписан скорректированный разделительный баланс и процесс разделения между Компанией и ТОО «КТЖ-Пассажирские локомотивы» был завершен. Компания отразила переданные чистые активы в размере 13,192,701 тыс. тенге через капитал, в составе нераспределенной прибыли. В дальнейшем, после завершения юридических процедур, данное выбытие будет отражено через уставный капитал (Примечание 12).

Выплата дивидендов

В течение 2022 г. Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды. В 2021 г. Компания объявила и полностью выплатила дивиденды на сумму 7,392,246 тыс. тенге.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)**

14. ЗАЙМЫ И ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. займы и долговые ценные бумаги, включая начисленные проценты, состояли из следующего:

	Исходная валюта	Дата Погашения	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
			Сумма	Средневзвешенная эффективная процентная ставка, (%)	Сумма	Средневзвешенная эффективная процентная ставка, (%)
Займы полученные						
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	4 октября 2032 г.	83,660,887	19.61%	-	-
«HSBC Continental Europe»	Евро	30 июня 2032 г.	47,547,258	4.92%	53,295,579	3.62%
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	23 мая 2023 г.	12,655,974	17.89%	-	-
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	5 января 2023 г.	4,558,889	24.66%	-	-
ООО «КТЖ Финанс»	Российский рубль	1 июня 2022 г.	-	-	23,178,560	10.01%
Выпущенные долговые ценные бумаги						
Облигационный заем 2	Тенге, с индексацией к швейцарскому франку	5 декабря 2023 г.	85,394,596	3.25%	80,617,039	3.25%
Облигационный заем 1	Тенге	3 октября 2034 г.	82,126,982	7.68%	85,931,012	14.37%
Облигационный заем 3	Тенге	15 ноября 2024 г.	26,470,754	9.25%	26,470,754	9.25%
			342,415,340		269,492,944	
Текущая часть займов и долговых ценных бумаг			119,148,161		36,007,179	
Долгосрочная часть займов и долговых ценных бумаг			223,267,179		230,097,620	
Обязательства, непосредственно относящиеся к активам, классифицированным для распределения в пользу Материнской компании (Примечание 12)			-		3,388,145	
			342,415,340		269,492,944	

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

Сроки выплаты займов и долговых ценных бумаг приведены ниже:

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
До года	119,148,161	36,456,434
От 1 до 2 лет	40,101,415	87,763,080
От 2 до 3 лет	16,136,359	33,167,719
От 3 до 4 лет	15,451,954	7,327,863
От 4 до 5 лет	14,025,976	6,465,628
Свыше 5 лет	137,551,475	98,312,220
	<u>342,415,340</u>	<u>269,492,944</u>

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. отсутствуют основные средства, которые были использованы в качестве обеспечения по займам Компании (Примечание 5).

Займы полученные

«HSBC Continental Europe»

31 мая 2012 г. Компания заключила Генеральное рамочное соглашение с «HSBC Continental Europe» совместно с «HSBC Bank Plc» и АО «Дочерний Банк «HSBC Казахстан», при поддержке экспортно-кредитного агентства «СОФАСЕ» на финансирование приобретения грузовых и пассажирских электровозов. Вознаграждение погашается полугодовыми платежами по ставке вознаграждения EUR CIRR + маржа 0.4%. Основной долг подлежит погашению полугодовыми платежами до полного погашения в 2032 г.

В рамках подписанного договора и дополнительных соглашений к нему, Компанией, в течение 2022 г., были освоены заемные средства на сумму 11,616 тыс. евро (эквивалент в тенге равен 5,705,825 тыс. тенге по курсу на дату переводов), которые были напрямую перечислены в «ALSTOM Transport SA» для приобретения электровозов. (в течение 2021 г.: 55,829 тыс. евро эквивалент в тенге равен 27,705,007 тыс. тенге по курсу на дату переводов),

ООО «КТЖ Финанс»

В июне 2022 г., в рамках Договора займа о предоставлении долгосрочных заемных средств с ООО «КТЖ Финанс», заключенного 19 июня 2017 г., Компания осуществила полное погашение основного долга в сумме 4,000,000 тыс. рублей и вознаграждения на сумму 168,061 тыс. рублей (эквивалент в тенге 27,023,770 тыс. тенге и 1,136,116 тыс. тенге, соответственно, по курсу на дату погашения).

АО «Народный Банк Казахстана»

В октябре 2022 г., в рамках Соглашения о предоставлении кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана» от 26 февраля 2015 г., Компания получила заемные средства на сумму 10,000,000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств со ставкой вознаграждения 16% годовых и сроком погашения до 3 месяцев. В течение 2022 г. было погашено обязательств на сумму 5,500,000 тыс. тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)**

22 октября 2022 г. Компания заключила Соглашения с АО «Народный Банк Казахстана» о предоставлении кредитной линии в размере 86,000,000 тыс. тенге со сроком действия до 22 октября 2032 г. на финансирование приобретения грузовых тепловозов и электровозов. По состоянию на 31 декабря 2022 г. в рамках данной кредитной линии, были получены заемные средства на общую сумму 82,310,207 тыс. тенге. Вознаграждение погашается ежеквартальными платежами по процентной ставке «базовая ставка Национального Банка Республики Казахстан + маржа 2%». Основной долг подлежит погашению полугодовыми платежами до полного погашения в 2032 г.

АО «Ситибанк Казахстан»

24 мая 2022 г. в рамках Генерального соглашения о краткосрочных кредитах с АО «Ситибанк Казахстан» от 30 ноября 2009 г., Компания получила краткосрочные заемные средства на сумму 12,650,000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств и для финансирования целей, связанных с операционной, финансовой и инвестиционной деятельностью со сроком на один год. Вознаграждение погашается ежемесячными платежами по процентной ставке 17% годовых. Погашение основного долга осуществляется единовременным платежом в конце срока займа.

Долговые ценные бумаги

АО «Национальная Компания «Қазақстан Темір Жолы»

В июне 2020 г., в рамках Первой облигационной программы, Компания осуществила выпуск облигаций номинальным объемом до 210,000,000 тыс. тенге на Бирже Международного финансового центра «Астана» - Astana International Exchange Ltd (AIX) в пользу АО «НК «КТЖ», с целью погашения следующих внутригрупповых займов от АО «НК «КТЖ»:

- заем №1 на сумму 96,777,500 тыс. тенге, индексированных к курсу доллара США;
- заем №2 на сумму 70,240,600 тыс. тенге, индексированных к курсу швейцарского франка;
- заем №3 в тенге, на сумму 25,840,007 тыс. тенге.

Первый выпуск был осуществлен объемом 96,777,500 тыс. тенге с купонной ставкой 14.58% годовых и сроком погашения 3 октября 2034 г. с целью рефинансирования займа № 1. Выплата купона – два раза в год.

В сентябре 2022 г. купонная ставки вознаграждения по Первому выпуску была временно снижена до 5.08% годовых, на период с 3 апреля 2022 г. и до 2 апреля 2023 г. Данная модификация, была классифицирована в качестве несущественной и Компания признала разницу между балансовой стоимостью обязательства до изменения условий и приведенной стоимостью денежных потоков после изменения условий на сумму 7,099,625 тыс. тенге с учетом отложенного налога на сумму 1,419,925 тыс. тенге в отчете об изменениях в капитале (Примечание 24).

Второй выпуск облигаций был осуществлен на сумму 70,240,600 тыс. тенге, с целью рефинансирования займа № 2. и включает в себя с индексацию к швейцарскому франку. Купонная ставка равна 3.25% годовых и датой погашения 5 декабря 2023 г. Выплата купона – один раз в год.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)**

Третий выпуск был осуществлен объемом 25,840,007 тыс. тенге с купонной ставкой 9.25% годовых и датой погашения 15 ноября 2024 г. с целью рефинансирования займа № 3. Выплата купона – один раз в год.

Кредитные соглашения и их соблюдение

Условия кредита, полученные от «HSBC Continental Europe», предусматривает соблюдение определенных финансовых коэффициентов (ковенантов). Данные финансовые коэффициенты рассчитываются по соглашению с «HSBC Continental Europe» на полугодовой и годовой основе.

В 2019 г. Компания достигла новых договоренностей с «HSBC Continental Europe» в отношении финансовых и нефинансовых условий. Начиная с 2021 г. Материнской компании необходимо соблюдать условие: наличие у Материнской компании любых двух из трех корпоративных рейтингов (S&P, Fitch, Moody's) на уровне не ниже ВВ. По состоянию на 31 декабря 2022 г. данное условие выполнялось.

Компания продолжает мониторинг соблюдения установленных кovenантов на регулярной основе.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.

(в тыс. тенге)

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

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

	Банковские кредиты	Займы от связанных сторон	Выпущенные долговые ценные бумаги	Итого займы и долговые ценные бумаги	Обязательства по аренде	Итого
На 1 января 2022 г.	53,295,579	23,178,560	193,018,805	269,492,944	3,993,542	273,486,486
Поступления по займам полученным	124,960,207	-	-	124,960,207	-	124,960,207
Выплата основного долга	(41,398,851)	(27,023,770)	-	(68,422,621)	-	(68,422,621)
Платежи по обязательствам аренды	-	-	-	-	(887,184)	(887,184)
Прочие выплаты	(62,552)	-	-	(62,552)	-	(62,552)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	83,498,804	(27,023,770)	-	56,475,034	(887,184)	55,587,850
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	198,601	4,135,274	4,831,469	9,165,344	-	9,165,344
Затраты по процентам и амортизация дисконта	6,289,208	676,210	12,756,923	19,722,341	618,731	20,341,072
Капитализация вознаграждения по займам и долговым ценным бумагам ¹	760,445	293,249	3,754,763	4,808,457	-	4,808,457
Проценты уплаченные	(5,010,912)	(1,136,116)	(13,270,003)	(19,417,031)	(640,898)	(20,057,929)
Прочие поступления ²	5,705,825	-	-	5,705,825	-	5,705,825
Передача обязательств Материнской компании (Примечание 12) ³	(2,745,821)	-	-	(2,745,821)	-	(2,745,821)
Возмещение платежей по обязательствам, переданным Материнской компании ⁴	7,016,096	-	-	7,016,096	-	7,016,096
Модификация договоров аренды	-	-	-	-	84,267	84,267
Прочие изменения ⁵	(584,817)	(123,407)	(7,099,625)	(7,807,849)	(143,926)	(7,951,775)
На 31 декабря 2022 г.	148,423,008	-	193,992,332	342,415,340	3,024,532	345,439,872

¹ Капитализация вознаграждения по займам и долговым ценным бумагам представляет собой капитализированные расходы, непосредственно относящиеся к приобретению квалифицируемых активов (электровозов).

² Прочие поступления представлены поступлениями займов от «HSBC Continental Europe», которые были напрямую перечислены в «ALSTOM Transport SA» для приобретения электровозов.

³ Передача обязательств Материнской компании представлена выбытием займов от «HSBC Continental Europe», которые были переданы ТОО «КТЖ - Пассажи́рские локомотивы» согласно разделительному балансу.

⁴ Платежи по погашению основного долга и процентов по обязательствам, переданным Материнской компании, подлежащие возмещению от ТОО «КТЖ – Пассажи́рские локомотивы».

⁵ 7,099,625 тыс. тенге корректировка несущественной модификации выпущенных долговых ценных бумаг.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)**

	Банковские кредиты	Займы от связанных сторон	Выпущенные долговые ценные бумаги	Итого займы и долговые ценные бумаги	Обязательства по аренде	Итого
На 1 января 2021 г.	68,419,665	22,572,417	190,987,217	281,979,299	4,887,829	286,867,128
Выплата основного долга	(12,853,663)	-	-	(12,853,663)	-	(12,853,663)
Платежи по обязательствам аренды	-	-	-	-	(923,476)	(923,476)
Прочие выплаты	(215,169)	-	-	(215,169)	-	(215,169)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(13,068,832)	-	-	(13,068,832)	(923,476)	(13,992,308)
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	(2,793,438)	576,107	(764,231)	(2,981,562)	-	(2,981,562)
Затраты по процентам и амортизация дисконта	2,543,908	1,922,941	13,430,081	17,896,930	743,578	18,640,508
Капитализация вознаграждения по займам и выпущенным облигациям ⁶	705,860	389,472	3,461,674	4,557,006	-	4,557,006
Проценты уплаченные	(2,575,635)	(2,054,582)	(13,119,722)	(17,749,939)	(902,105)	(18,652,044)
Прочие поступления ⁷	27,705,007	-	-	27,705,007	-	27,705,007
Передача обязательств Материнской компании (Примечание 12) ⁸	(30,807,627)	-	-	(30,807,627)	-	(30,807,627)
Возмещение платежей по обязательствам, переданным Материнской компании ⁹	3,046,161	-	-	3,046,161	-	3,046,161
Модификация договоров аренды	-	-	-	-	212,215	212,215
Прочие изменения ¹⁰	120,510	(227,795)	(976,214)	(1,083,499)	(24,499)	(1,107,998)
На 31 декабря 2021 г.	53,295,579	23,178,560	193,018,805	269,492,944	3,993,542	273,486,486

⁶ Капитализация вознаграждения по займам и долговым ценным бумагам представляет собой капитализированные расходы, непосредственно относящиеся к приобретению квалифицируемых активов (электровозов).

⁷ Прочие поступления представлены поступлениями займов от «HSBC Continental Europe», которые были напрямую перечислены в «ALSTOM Transport SA» для приобретения электровозов.

⁸ Передача обязательств Материнской компании представлена выбытием займов от «HSBC Continental Europe» и ЕБРР, которые были переданы ТОО «КТЖ - Пассажи́рские локомотивы» согласно разделительному балансу.

⁹ Платежи по погашению основного долга и процентов по обязательствам, переданным Материнской компании, подлежащие возмещению от ТОО «КТЖ – Пассажи́рские локомотивы».

¹⁰ 976,214 тыс. тенге корректировка несущественной модификации выпущенных долговых ценных бумаг.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)**

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЮ РАБОТНИКАМ

Обязательные отчисления, связанные с оплатой труда

Компания уплачивает социальный налог в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Социальный налог и прочие расходы по оплате труда относятся на расходы по мере того, как они понесены. За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., расходы по социальному налогу и социальным отчислениям, признанные в составе себестоимости и общих и административных расходов, составили 32,332,850 тыс. тенге и 23,364,525 тыс. тенге, соответственно (Примечания 21 и 22).

Компания также удерживает и перечисляет за своих работников 10% от их заработной платы в качестве взноса в накопительный пенсионный фонд работников. Согласно законодательству Республики Казахстан пенсионные отчисления являются обязательством работников, и Компания не имеет ни текущих, ни будущих обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, кроме оговоренных ниже.

План выплаты вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения работникам выплачиваются в соответствии с Коллективным договором на 2021–2023 гг., заключенным между Компанией и ее трудовым коллективом.

Кроме того, в течение 2019 г. Компания утвердила Правила по раннему выходу на пенсию (далее - «Правила») с целью выполнения планов по сокращению численности персонала в течение последующих 5 лет. Правила распространяются на работников, которым осталось менее 5 лет до пенсионного возраста, установленного законодательством.

Действие Коллективного договора и Правил распространяется на работников Компании, соответствующих установленным требованиям.

В соответствии с данными документами Компания обеспечивает следующие основные выплаты и льготы:

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности:

- единовременное пособие при выходе на пенсию;
- материальная помощь в случае смерти пенсионера;
- возмещение расходов на оплату протезирования зубов пенсионерам;
- материальная помощь пенсионерам к праздникам;
- возмещение расходов пенсионерам на оплату проезда железнодорожным транспортом;
- предоставление пенсионерам путевок на санаторно-курортное оздоровление;
- единовременная материальная помощь пенсионерам к юбилейным датам;
- единовременная выплата при досрочном расторжении трудового договора в зависимости от стажа работы в отрасли, в соответствии с Правилами;
- пособие до достижения работником пенсионного возраста в размере не менее 70 тыс. тенге и не более 200 тыс. тенге в месяц с выплатой в единовременном порядке за весь период до достижения работником пенсионного возраста или на ежемесячной основе, в соответствии с Правилами.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)**

Прочие долгосрочные обязательства:

- материальная помощь работникам на санаторно-курортное лечение;
- возмещение расходов на оплату протезирования зубов работникам;
- единовременное поощрение работников к юбилейным датам;
- возмещение расходов работникам на оплату проезда железнодорожным транспортом.

Данные программы являются нефинансируемыми. Политика Компании в отношении данных программ не предусматривает накопления активов для покрытия обязательств, дополнительные взносы в программу со стороны работников не производятся.

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Долгосрочная часть обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат	25,498,807	25,403,463
Краткосрочная часть обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат	3,931,997	4,845,610
	29,430,804	30,249,073

Движение текущего значения обязательств по пенсионному плану с определенным размером выплат и обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работников за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., представлено следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Общая сумма обязательств на начало года	30,249,073	28,796,996
Стоимость услуг отчетного периода	963,023	873,905
Стоимость услуг прошлых лет	56,103	301,603
Процентные расходы	3,145,904	2,964,595
Актuarная прибыль	1,107,692	(759,640)
Итого расходов, признанных в прибылях и убытках	5,272,722	3,380,463
Актuarная переоценка, признанная в прочем совокупном доходе	(306,885)	(197,299)
- изменение финансовых допущений	8,722	205,858
- корректировки на основе опыта	(438,988)	(173,917)
- изменение демографических допущений	123,381	(229,240)
Произведенные выплаты за год	(5,784,106)	(1,716,558)
Последствия объединений и выбытия бизнеса	-	(14,529)
Общая сумма обязательств на конец года	29,430,804	30,249,073

Итого суммы обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат и прочим долгосрочным вознаграждениям работникам, признанные в прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2022 г.	2021 г.
Себестоимость (Примечание 21)	5,205,660	3,164,731
Общие и административные расходы (Примечание 22)	67,062	215,732
	5,272,722	3,380,463

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)

Расчеты обязательств Компании были подготовлены на основе публикуемых статистических данных по уровню смертности в Республике Казахстан, а также фактических данных Компании по количеству, возрасту, полу и стажу работников и пенсионеров, и статистики по изменению численности персонала, ожидания, что все работники, которым будет дана возможность воспользоваться Правилами, воспользуются ими при достижении минимального необходимого возраста, т.е. не ранее чем за 5 лет до установленного законодательством пенсионного возраста. Средняя продолжительность жизни после наступления пенсионного возраста для действующих и бывших работников, вышедших на пенсию, составляет для мужчин 14.3 года и для женщин 18.4 года.

Прочие значительные актуарные допущения на дату составления отчета о финансовом положении представлены ниже:

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Ставка дисконта	10.06%	10.40%
Ожидаемый годовой прирост материальной помощи в будущем	4.06%	4.21%
Ожидаемый годовой прирост минимальной заработной платы в будущем	4.87%	5.30%
Ожидаемый годовой рост стоимости железнодорожных билетов в будущем	5.52%	5.55%
Ожидаемый годовой рост пенсионных отчислений	4.87%	5.30%

Анализ чувствительности, проведенный актуарием, показал, что максимальное увеличение обязательств по вознаграждениям работникам составляет 8.2%, возникающее в случае увеличения уровня инфляции на 1%, а также 7.9% - в случае, уменьшения ставки дисконтирования на 1%.

Приведенный выше анализ чувствительности может не отражать фактические изменения обязательств по пенсионным планам с установленными размерами выплат, потому что изменение допущений по отдельности друг от друга маловероятно (некоторые допущения взаимосвязаны).

Помимо этого, при анализе чувствительности приведенная стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными размерами выплат рассчитывалась по методу прогнозируемой условной единицы на отчетную дату. Тот же метод применялся при расчете обязательств по пенсионным планам с установленными размерами выплат, отраженных в отчете о финансовом положении.

Методы и допущения, использованные при анализе чувствительности, не отличаются от использованных в предыдущие годы.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)**

16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ СТОРОННИМ ОРГАНИЗАЦИЯМ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Кредиторская задолженность за сервисное обслуживание локомотивов	11,748,496	9,247,901
Кредиторская задолженность за поставку топлива	6,314,037	11,805,316
Кредиторская задолженность за предоставленные услуги	5,014,819	2,744,968
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	1,851,575	584,072
Кредиторская задолженность за поставку товарно-материальных запасов	1,683,209	2,772,356
Кредиторская задолженность за предоставление электроэнергии	1,440,323	3,549,131
Прочее	959,155	787,747
	29,011,614	31,491,491

По состоянию на 31 декабря торговая кредиторская задолженность была представлена в следующих валютах:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Тенге	23,995,825	28,649,983
Доллары США	4,008,932	2,821,787
Швейцарские франки	959,155	-
Российские рубли	47,702	19,721
	29,011,614	31,491,491

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Отчисления в пенсионные фонды и фонд социального страхования	5,218,173	4,182,915
Индивидуальный подоходный налог	2,483,408	2,072,002
Социальный налог	1,033,224	900,013
Обязательства по социальному страхованию	517,314	423,268
Прочие	934,177	485,482
	10,186,296	8,063,680

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. обязательства по договорам с покупателями представлены следующим:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Авансы, полученные по договорам услуг грузовых перевозок и локомотивной тяги	63,598,648	61,116,007
Доходы будущих периодов по договорам услуг грузовых перевозок	13,509,583	9,696,054
	77,108,231	70,812,061

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. авансы, полученные по договорам услуг грузовых перевозок и локомотивной тяги, будут признаны в качестве выручки в течение года.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., выручка, признанная в отчетном периоде, которая была включена в состав обязательств по договорам с покупателями на начало года, составила 70,812,061 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. авансы, полученные по договорам услуг грузовых перевозок и локомотивной тяги, включают авансы, полученные от связанных сторон, на сумму 20,310,458 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 21,347,690 тыс. тенге) (Примечание 28).

19. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Задолженность по заработной плате	8,783,055	6,814,297
Суммы, полученные от поставщиков за участие в тендерах	1,048,713	1,292,221
Итого прочие текущие финансовые обязательства	9,831,768	8,106,518
Резервы по неиспользованным отпускам	10,398,937	7,680,143
Обязательства по корпоративному подоходному налогу	7,614	5,540
Обязательства по юридическим разбирательствам	-	1,964,375
Прочие	880,529	959,994
Итого прочие текущие нефинансовые обязательства	11,287,080	10,610,052
	21,118,848	18,716,570

Изменение в резерве по неиспользованным отпускам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2022 г.	2021 г.
На 1 января	7,680,143	6,370,908
Начислено	7,168,678	3,268,340
Восстановлено	(4,449,884)	(1,959,105)
На 31 декабря	10,398,937	7,680,143

20. ВЫРУЧКА

За годы, закончившиеся 31 декабря, выручка включала следующее:

	2022 г.	2021 г.
Услуги грузовых перевозок	1,180,265,118	1,046,149,845
Услуги по управлению перевозочным процессом	74,052,949	59,416,632
Услуги локомотивной тяги	40,469,991	37,537,837
Услуги локомотивных бригад	14,214,879	9,564,270
Услуги аренды локомотивов	7,042,883	12,667,963
Услуги по передаче информационных сообщений за время простоя вагонов	6,667,877	6,025,960
Прочее	9,928,629	7,492,390
	1,332,642,326	1,178,854,897

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)**

За 2022 г. Компания признала выручку от аренды локомотивов и предоставления услуг локомотивных бригад, полученную от связанной стороны ТОО «КТЖ - Пассажирские локомотивы», на сумму 21,257,762 тыс. тенге (2021 г.: 22,232,233 тыс. тенге) (Примечание 28).

За годы, закончившиеся 31 декабря, выручка от услуг грузовых перевозок включала следующее:

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
<i>Выручка от услуг грузовых перевозок по направлениям:</i>		
В международном-транзитном сообщении	470,663,233	400,596,854
Во внутриреспубликанском направлении	284,436,651	290,899,162
В международном-экспортном сообщении	199,694,694	175,379,887
В международном-импортном сообщении	137,708,947	126,245,820
<i>Прочая выручка по услугам грузовых перевозок:</i>		
Дополнительные сборы	78,951,660	45,974,446
Прочее	8,809,933	7,053,676
	<u>1,180,265,118</u>	<u>1,046,149,845</u>

Ниже представлена выручка по договорам с покупателями за годы, закончившиеся 31 декабря, по методу признания:

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
<i>В течение времени:</i>		
Услуги грузовых перевозок по направлениям	1,092,503,525	993,121,723
Услуги по управлению перевозочным процессом	74,052,949	59,416,632
Услуги локомотивной тяги	40,469,991	37,537,837
Услуги локомотивных бригад	14,214,879	9,564,270
Услуги аренды локомотивов	7,042,883	12,667,963
Прочие услуги по грузовым перевозкам	87,761,593	53,028,122
<i>В момент времени:</i>		
Услуги по передаче информационных сообщений за время простоя вагонов	6,667,877	6,025,960
Прочие	9,928,629	7,492,390
	<u>1,332,642,326</u>	<u>1,178,854,897</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., Компания оказала связанным сторонам услуги на сумму 282,688,171 тыс. тенге и 261,130,336 тыс. тенге, соответственно (Примечание 28).

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Услуги магистральной железнодорожной сети	614,295,691	545,296,751
Затраты на персонал	217,828,396	158,020,280
Сервисное обслуживание локомотивов и прочие услуги	140,575,195	116,228,263
Топливо	134,924,208	113,176,261
Временная балансирующая плата	67,385,874	65,059,733
Электроэнергия	38,287,475	37,247,047
Услуги охраны и сопровождения груза	18,722,875	17,499,036
Износ и амортизация	18,375,610	17,887,026
Материалы и запасы	15,346,628	10,219,544
Услуги по энергодиспетчерской тяге	6,666,981	6,954,588
Расходы по вознаграждению работникам (Примечание 15)	5,205,660	3,164,731
Краткосрочная аренда вагонов	1,772,346	935,481
Прочие расходы	12,689,706	11,428,478
	<u>1,292,076,645</u>	<u>1,103,117,219</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря, затраты на персонал, включали следующее:

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Заработная плата	184,119,974	134,467,844
Социальный налог и социальные отчисления	31,142,265	22,391,418
Начисление резерва по неиспользованным отпускам (Примечание 19)	2,566,157	1,161,018
	<u>217,828,396</u>	<u>158,020,280</u>

С 1 января 2021 г., в соответствии с законом «О железнодорожном транспорте», введена временная балансирующая плата, формируемая из доходов ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» от транзитных перевозок грузов, с целью поддержки пассажирских перевозок. Временная балансирующая плата регулируется Комитетом.

В 2022 г. Компанией были заключены два договора о выплате временной балансирующей платы, действующих до 31 декабря 2022 г., с ТОО «КТЖ - Пассажирские локомотивы» по расходам на локомотивную тягу в пассажирском движении на сумму 57,552,758 тыс. тенге и с АО «НК «КТЖ» по расходам на услуги магистральной железнодорожной сети в пассажирском движении на сумму 9,833,116 тыс. тенге (За 2021 г.: 55,387,477 и 9,672,256 тыс. тенге соответственно) (Примечание 28).

Расходы на материалы, в основном, включали запасные части, использованные для технического обслуживания и текущего ремонта локомотивов.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Затраты на персонал	11,306,032	9,650,911
Расходы по краткосрочной аренде	747,414	716,878
Командировочные и представительские расходы	692,358	476,547
Социальные мероприятия	673,637	3,634,218
Налоги	518,372	567,435
Услуги по техническому обслуживанию оргтехники	494,051	285,658
Износ и амортизация	229,095	382,174
Услуги связи	110,802	118,911
Расходы по вознаграждению работникам (Примечание 15)	67,062	215,732
Услуги банка	24,138	27,960
Прочие расходы	679,545	1,306,307
	<u>15,542,506</u>	<u>17,382,731</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря, затраты на персонал, включали следующее:

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Заработная плата	9,962,810	8,534,768
Социальный налог и социальные отчисления	1,190,585	973,107
Восстановление резерва по выплате вознаграждения руководящему персоналу	-	(5,181)
Начисление резерва по неиспользованным отпускам (Примечание 19)	152,637	148,217
	<u>11,306,032</u>	<u>9,650,911</u>

23. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Вознаграждения по займам и долговым ценным бумагам (Примечание 14)	13,412,986	14,885,265
Амортизация дисконта по займам и долговым ценным бумагам (Примечание 14)	6,309,355	3,011,665
Проценты по обязательствам по аренде (Примечание 14)	618,731	743,578
Расходы по обязательствам по финансовым гарантиям	97,517	-
Признание дисконта по денежным средствам, ограниченным в использовании	79,066	85,920
Амортизация комиссии за неосвоение займа от «HSBC Continental Europe»	15,581	221,179
Прочее	23,555	65,942
	<u>20,556,791</u>	<u>19,013,549</u>

24. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компании, основанные в Республике Казахстан, уплачивают корпоративный подоходный налог от налогооблагаемой прибыли в соответствии с законодательством Республики Казахстан. В 2022 и 2021 гг. ставка налога на прибыль равна 20%.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)**

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Расход по отложенному налогу на прибыль	3,243,054	8,734,769
Расход по текущему корпоративному подоходному налогу	-	1,622,247
Корректировка КПН прошлых лет	993,119	-
	<u>4,236,173</u>	<u>10,357,016</u>

Ниже приводится сверка расхода по налогу на прибыль, рассчитанному от бухгалтерской прибыли до налогообложения по официально установленной ставке за годы, закончившиеся 31 декабря:

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Прибыль до налогообложения	1,236,323	35,745,548
Официальная ставка налога	20%	20%
Теоретический расход по налогу на прибыль по официальной ставке	247,265	7,149,110
Временная балансирующая плата за услуги магистральной железнодородной сети в пассажирском движении	1,966,623	1,934,451
Корректировка КПН прошлых лет	993,119	-
Невычитаемые расходы	1,029,166	1,273,455
Расход по текущему корпоративному подоходному налогу	<u>4,236,173</u>	<u>10,357,016</u>

Суммы отложенного налога, рассчитанные посредством применения официально установленных ставок налога, действующих на соответствующие отчетные даты, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, показанными в финансовой отчетности, включали следующее:

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>Отражено в прибылях и убытках</u>	<u>Отражено в капитале</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Отложенные налоговые активы				
Переносимые налоговые убытки	4,888,600	4,888,600	-	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	1,480,449	(245,763)	-	1,726,212
Резерв по неиспользованным отпускам	2,079,787	543,758	-	1,536,029
Обязательства по аренде	604,906	(189,245)	-	794,151
Обязательства по юридическим разбирательствам	254	(392,621)	-	392,875
Обязательства по договорам финансовых гарантий	15,457	(297,926)	-	313,383
Дисконт по денежным средствам, ограниченным в использовании	190,543	(22,762)	-	213,305
Прочие	873,818	268,349	-	605,469
	<u>10,133,814</u>	<u>4,552,390</u>	<u>-</u>	<u>5,581,424</u>
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(67,207,720)	(8,840,325)	-	(58,367,395)
Корректировка эффекта несущественной модификации условий выпущенных облигаций	(380,180)	1,044,595	(1,419,925)	(4,850)
Прочие	-	286	-	(286)
	<u>(67,587,900)</u>	<u>(7,795,444)</u>	<u>(1,419,925)</u>	<u>(58,372,531)</u>
Отложенные налоговые обязательства, нетто	<u>(57,454,086)</u>	<u>(3,243,054)</u>	<u>(1,419,925)</u>	<u>(52,791,107)</u>

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)**

	31 декабря 2021 г.	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в капитале	31 декабря 2020 г.
Отложенные налоговые активы				
Переносимые налоговые убытки	-	(6,315,438)	-	6,315,438
Резерв по неиспользованным отпускам	1,726,212	1,563,727	-	162,485
Обязательства по аренде	1,536,029	261,847	-	1,274,182
Обязательства по договорам финансовых гарантий	794,151	(183,415)	-	977,566
Дисконт по денежным средствам, ограниченным в использовании	392,875	392,621	-	254
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	313,383	(17,476)	-	330,859
Обязательства по юридическим разбирательствам	213,305	(66,661)	-	279,966
Прочие	605,469	(180,026)	-	785,495
	5,581,424	(4,544,821)	-	10,126,245
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(58,367,395)	(4,559,762)	-	(53,807,633)
Корректировка эффекта несущественной модификации условий выпущенных облигаций	(4,850)	367,726	(192,900)	(179,676)
Прочие	(286)	2,088	-	(2,374)
	(58,372,531)	(4,189,948)	(192,900)	(53,989,683)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(52,791,107)	(8,734,769)	(192,900)	(43,863,438)

Движение по отложенным налогам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2022 г.	2021 г.
На 1 января	(52,791,107)	(43,863,438)
Отражено в прибылях и убытках	(3,243,054)	(8,734,769)
Отражено в капитале	(1,419,925)	(192,900)
На 31 декабря	(57,454,086)	(52,791,107)

25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ ФИНАНСОВЫХ ГАРАНТИЙ

Компания совместно с другими дочерними компаниями группы АО «НК «КТЖ» выступает гарантом по выпущенным облигациям Материнской компании. Компания учитывает данные обязательства по наибольшей из суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки и справедливой стоимости за минусом накопленного дохода. По состоянию на 31 декабря 2022 г. краткосрочные обязательства по договорам финансовых гарантий составили 77,287 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 1,566,913 тыс. тенге, включая краткосрочную часть в размере 126,788 тыс. тенге).

В июне 2022 г. Материнская компания осуществила погашение облигаций 2014 г. выпуска в размере 185,000,000 швейцарских франков (эквивалент в тенге 85,092,600 тыс. тенге по курсу на дату погашения).

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

В ноябре 2022 г. Материнская компания осуществила досрочное погашение Еврооблигаций 2012 г. выпуска общим номинальным объемом 1,100,000 тыс. долларов США (остаток 882,978 тыс. долларов США после частичного досрочного погашения в 2020 г.).

	<u>Цель гарантии</u>	<u>Дата выдачи гарантии</u>	<u>Срок гарантии</u>	<u>Сумма гарантии (по курсу на 31 декабря 2022 г.)</u>
	Согласно Тростовому договору АО «Национальная Компания «Қазақстан Темір Жолы», АО «Казтемиртранс», АО «Пассажирские Перевозки», АО «Вагонсервис», АО «Пригородные перевозки» и ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» предоставляют совместно и по отдельности безусловную и безотзывную гарантию по			250,000 тыс. швейцарских франков (эквивалент в тенге равен
BNY Mellon Corporate trustee Services limited	своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по Еврооблигациям.	5 декабря 2019 г.	5 декабря 2023 г.	125,297,500 тыс. тенге)

26. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Компания имела обязательства инвестиционного характера по приобретению электровозов и тепловозов на сумму 1,043,085,561 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 1,116,990,813 тыс. тенге).

Условные обязательства

Регулирование деятельности

В связи с тем, что Компания является субъектом рынка, занимающим доминирующее положение по предоставлению услуг перевозки грузов железнодорожным транспортом и локомотивной тяги, мониторинг тарифов на услуги перевозки грузов железнодорожным транспортом и локомотивной тяги Компании осуществляется Комитетом.

Судебные иски

Компания является объектом различных судебных разбирательств, относящихся к ее хозяйственной деятельности, таких как требования по возмещению имущественного ущерба.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Компании были предъявлены претензии на общую сумму 2,388,825 тыс. тенге, включающие претензии о возврате денежных средств ввиду не применения специальных тарифных условия к сумме сбора за перевозки крупнотоннажных контейнеров на транзитной железной дороге на сумму 429,251 тыс. тенге и претензии о обосновательном списании средств за задержку вагона, груза или контейнера на своих осях на транзитной железной дороге на сумму 1,959,573 тыс. тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)**

Руководство Компании не считает, что подобные, находящиеся на стадии рассмотрения, потенциальные претензии и иски по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на ее финансовое положение или результаты финансово-хозяйственной деятельности.

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

В данной финансовой отчетности не были созданы резервы на какие-либо условные обязательства, упомянутые выше.

Страхование

Страховая отрасль в Республике Казахстан находится на ранней стадии развития, поэтому многие виды страхования, обычные для других стран, в стране не применяются. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. Компания имела страховое покрытие относительно ответственности за нанесение ущерба имуществу третьих сторон или окружающей среде в результате аварий на объектах Компании или в связи с ее деятельностью. У Компании отсутствует страховое покрытие ответственности за прекращение финансово-хозяйственной деятельности.

Налогообложение

Налоговое законодательство и налоговая практика Республики Казахстан являются предметом постоянных изменений и поэтому подвержены различным интерпретациям, которые могут иметь обратную силу. Кроме того, толкование налогового законодательства налоговыми органами, применяемое к сделкам и деятельности Компании может не совпадать с интерпретацией руководства. В результате, сделки могут быть оспорены налоговыми органами, и Компании могут быть начислены дополнительные налоги, штрафы и проценты. В результате неопределенностей, связанных с системой налогообложения Республики Казахстан, окончательная сумма налогов, штрафов и пени, если таковые имеются, может превышать сумму, отнесенную на расходы до отчетной даты и начисленную на 31 декабря 2022 г. По состоянию на 31 декабря 2022 г., руководство Компании считает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им правильно, и что позиция Компании, принятая в части налогового законодательства, будет успешна защищена в случае спора.

Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)**

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

В следующей таблице объединена следующая информация:

- классификация финансовых инструментов на основании их характеристик; и
- балансовая стоимость финансовых инструментов.

	Балансовая стоимость			Итого
	Финансовые активы	Финансовые обязательства		
	Оцениваемые по амортизированной стоимости	По наибольшей из суммы резерва по ожидаемым кредитным убыткам и справедливой стоимости за минусом накопленного дохода		
		Оцениваемые по амортизированной стоимости	Оцениваемые по амортизированной стоимости	
31 декабря 2022 г.				
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 11)	8,960,268	-	-	8,960,268
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 10)	1,399,302	-	-	1,399,302
Денежные средства, ограниченные в использовании (Примечание 8)	14,005,448	-	-	14,005,448
Заем, выданный Материнской компании (Примечание 28)	7,701,670	-	-	7,701,670
Прочие текущие активы	364,902	-	-	364,902
Займы и долговые ценные бумаги (Примечание 14)	-	-	(342,415,340)	(342,415,340)
Обязательства по аренде	-	-	(3,024,532)	(3,024,532)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 16, 28)	-	-	(92,583,775)	(92,583,775)
Прочие текущие обязательства (Примечание 19)	-	-	(9,831,768)	(9,831,768)
Обязательства по договорам финансовых гарантий (Примечание 25)	-	(77,287)	-	(77,287)

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)**

	Балансовая стоимость				
	Финансовые активы	Финансовые обязательства			Итого
	Оцениваемые по амортизированной стоимости	По наибольшей из суммы резерва по ожидаемым кредитным убыткам и справедливой стоимости за минусом накопленного дохода		Оцениваемые по амортизированной стоимости	
31 декабря 2021 г.					
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 11)	7,120,293	-	-	7,120,293	
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 10)	4,863,197	-	-	4,863,197	
Заем, выданный материнской компании (Примечание 28)	14,001,081	-	-	14,001,081	
Денежные средства, ограниченные в использовании (Примечание 8)	13,724,273	-	-	13,724,273	
Прочие текущие активы	468,873	-	-	468,873	
Займы и долговые ценные бумаги (Примечание 14)	-	-	(269,492,944)	(269,492,944)	
Обязательства по аренде	-	-	(3,993,542)	(3,993,542)	
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 16, 28)	-	-	(54,932,688)	(54,932,688)	
Прочие текущие обязательства (Примечание 19)	-	-	(8,106,518)	(8,106,518)	
Обязательства по договорам финансовых гарантий (Примечание 25)	-	(1,566,913)	-	(1,566,913)	

Управление риском недостаточности капитала

Компания управляет риском недостаточности капитала, чтобы убедиться, что Компания сможет продолжить деятельность как непрерывно действующее предприятие при максимальном увеличении прибыли для Материнской компании посредством оптимизации баланса долга и капитала. По сравнению с 2021 г. общая стратегия Компании не изменилась.

Структура капитала Компании включает уставный капитал, резерв от пересчета иностранных валют и нераспределенную прибыль.

Основные принципы учетной политики

Данные об основных принципах учетной политики и принятых методах, включая критерии признания, основу оценки и основу, на которой признаются доходы и расходы, в отношении каждого класса финансовых активов, финансовых обязательств и долевого инструмента раскрыты в Примечании 3 к финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)

Цели управления финансовыми рисками

Управление риском – важный элемент деятельности Компании. Компания контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к операциям Компании, через внутренние отчеты по рискам, в которых анализируется подверженность риску по степени и величине рисков. Указанные риски включают рыночные риски (в том числе валютные, процентные и ценовые риски), кредитные риски и риски ликвидности. Ниже приводится описание политики управления рисками Компании.

Риск, связанный с процентной ставкой

Риск, связанный с процентными ставками, представляет собой риск изменения рыночных процентных ставок, который может привести к снижению общей доходности инвестиций и увеличению денежных оттоков по займам Компании. Компания ограничивает риск процентной ставки путем мониторинга изменения процентных ставок в валютах, в которых выражены денежные средства и займы, а также путем поддержания приемлемого соотношения между займами с фиксированными и плавающими процентными ставками.

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

Валютный риск

Компания осуществляет сделки в иностранной валюте, следовательно, возникает риск подверженности колебаниям валютного курса.

Значительная часть обязательств Компании выражена в швейцарских франках и евро. В результате изменения курса тенге по отношению к иностранным валютам, в которых выражена задолженность, возникает прибыль или убыток от курсовой разницы. За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., убыток от курсовой разницы составил 10,172,339 тыс. тенге и прибыль от курсовой разницы 2,184,581 тыс. тенге, соответственно.

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

	Финансовые активы		Финансовые обязательства		Нетто позиция	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Евро	14,120,972	13,894,128	(47,547,258)	(53,295,579)	(33,426,286)	(39,401,451)
Швейцарский франк	-	-	(85,549,170)	(81,002,949)	(85,549,170)	(81,002,949)
Российский рубль	94,374	15,476	(47,702)	(23,198,281)	46,672	(23,182,805)
Доллар США	-	-	(4,008,932)	(3,959,431)	(4,008,932)	(3,959,431)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты к изменениям валютных курсов

В следующей таблице отражается чувствительность Компании к 20% увеличению и уменьшению в стоимости тенге по отношению к соответствующим иностранным валютам. 20% – это обоснованно возможное изменение курсов валют, используемое при составлении внутренней отчетности по валютному риску для ключевого руководства, и представляет собой оценку руководством обоснованно возможного изменения в курсах валют. Анализ чувствительности включает только неурегулированные денежные позиции в иностранной валюте и корректирует их перевод на конец периода с учетом 20% изменения в курсах обмена валют. Анализ чувствительности включает все финансовые инструменты, деноминированные в соответствующей иностранной валюте.

В нижеприведенной таблице указано изменение финансовых активов и обязательств, при ослаблении тенге на 20% по отношению к соответствующей валюте. Положительное число указывает на увеличение прибыли за отчетный период, а отрицательное – на уменьшение прибыли. При усилении тенге на 20% по отношению к соответствующей валюте, будет оказываться равное и противоположное влияние на прибыль.

	Влияние евро	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Финансовые активы	2,824,194	2,778,826
Финансовые обязательства	(9,509,452)	(10,659,116)
	(6,685,258)	(7,880,290)
	Влияние швейцарского франка	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Финансовые активы	-	-
Финансовые обязательства	(17,094,377)	(16,175,232)
	(17,094,377)	(16,175,232)
	Влияние российского рубля	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Финансовые активы	(18,875)	3,095
Финансовые обязательства	(9,540)	(4,639,656)
	(28,415)	(4,636,561)
	Влияние доллара США	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Финансовые активы	-	-
Финансовые обязательства	(817,244)	(825,916)
	(817,244)	(825,916)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)**

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Компании, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Компании перед этими контрагентами. Политика Компании предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива.

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

В Компании действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы сделки заключались с заказчиками, имеющими адекватную кредитную историю, и не превышали установленных лимитов кредитования. Компания в основном работает на авансовой основе со сторонними организациями по услугам грузовых перевозок. Благодаря тому факту, что обязательства контрагентов в основном представлены задолженностью от связанных сторон, Компания считает, что данные обязательства будут погашены по первому требованию.

Дебиторская задолженность от связанных сторон включает задолженность АО «KTZ Express» на сумму 5,112,624 тыс. тенге, что составляет 91% от общей валовой величины дебиторской задолженности связанных сторон. Величина резерва по данному контрагенту составила 100% (31 декабря 2021 г.: 7,735,150 тыс. тенге).

Дебиторская задолженность от третьих сторон является несущественной, при этом балансовая стоимость дебиторской задолженности составляет 2,942,111 тыс. тенге, величина резерва 2,053,005 тыс. тенге (Примечание 10).

Период просрочки по дебиторской задолженности в основном составляет неопределенный срок. Компания начисляет резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов на основе дней просрочки. Компания признает 100%-ный резерв по задолженности, срок которой превышает 365 дней. Таблица с указанием профилей рисков торговой и прочей дебиторской задолженности на основе матрицы оценочных резервов представлена в Примечании 10.

Компания выступает гарантом по обязательствам Материнской компании (Примечание 25).

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами и их эквивалентами, риск Компании связан с возможностью дефолта кредитных институтов, в которых размещены денежные средства и их эквиваленты, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных денежных средств и их эквивалентов и рассматривается как несущественный.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. 96% денежных средств Компании на сумму 8,607,000 тыс. тенге приходятся на счета в АО «Народный Банк Казахстана» с кредитным рейтингом ВВ+/стабильный в соответствии с рейтингом Standard & Poor's (31 декабря 2021 г.: 98% на сумму 6,962,505 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. денежные средства, ограниченные в использовании, в размере 14,005,448 тыс. тенге были размещены в «HSBC Continental Europe» с кредитным рейтингом АА-/негативный в соответствии с рейтингом Fitch ratings (31 декабря 2021 г.: 13,724,273 тыс. тенге).

Риск ликвидности

Компания управляет риском ликвидности путем поддержания адекватных резервов, банковских займов, долговых ценных бумаг и доступных кредитных линий, путем постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

В случае необходимости Материнская компания оказывает финансовую поддержку в виде предоставления финансовой помощи.

Таблицы по риску ликвидности

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

	Средне- взвешен- ная процент- ная ставка	Срок погашения					Итого
		До 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца - 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	
На 31 декабря 2022 г.							
<i>Беспроцентные:</i>							
Торговая кредиторская задолженность		92,194,491	156,877	207,217	25,190	-	92,583,775
Прочие текущие обязательства		8,783,055	1,048,713	-	-	-	9,831,768
Обязательства по финансовым гарантиям*		125,297,500	-	-	-	-	125,297,500
<i>Процентные:</i>							
Инструменты с плавающей процентной ставкой	17.88%	4,593,333	4,153,789	15,695,345	111,912,134	34,267,417	170,622,018
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	10.21%	316,070	1,105,596	121,832,225	145,975,791	149,170,700	418,400,382
		231,184,449	6,464,975	137,734,787	257,913,115	183,438,117	816,735,443

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
 (в тыс. тенге)

	Средне- взвешен- ная процент- ная ставка						Итого
		До 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца - 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	
На 31 декабря 2021 г.							
<i>Беспроцентные:</i>							
Торговая кредиторская задолженность		54,862,300	8,570	61,818	-	-	54,932,688
Прочие текущие обязательства		6,814,297	1,292,221	-	-	-	8,106,518
Обязательства по финансовым гарантиям*		587,090,150	-	-	-	-	587,090,150
<i>Процентные:</i>							
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	10.74%	144,353	1,889,781	51,755,871	203,436,712	203,726,448	460,953,165
		648,911,100	3,190,572	51,817,689	203,436,712	203,726,448	1,111,082,521

* Обязательства по финансовым гарантиям указаны по номинальной стоимости. ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» совместно и по отдельности с АО «Казтемиртранс», АО «Пассажирские Перевозки», АО «Вагонсервис» и АО «Пригородные перевозки» предоставляют безусловную и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по Еврооблигациям, выпущенным Материнской компанией.

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

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)**

В следующей таблице отражаются ожидаемые сроки погашения по финансовым активам Компании. Резервы под ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта, на протяжении ожидаемого срока финансовых активов Компании, являются несущественными, за исключением резерва по дебиторской задолженности от связанной стороны АО «KTZ Express». Таблица была составлена на основе недисконтированных контрактных сроков финансовых активов.

	Процент- ная ставка					Неопределен- ный срок погашения*	Итого
		До 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца - 1 год	Свыше 1 года		
На 31 декабря 2022 г.							
<i>Беспроцентные:</i>							
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	1,155,937	106,996	151,470	-	7,150,535	8,564,938
Прочие текущие активы	-	31,508	224,485	15,180	-	-	271,173
Денежные средства и их эквиваленты	-	244,015	-	-	-	-	244,015
<i>Процентные:</i>							
Денежные средства, ограниченные в использовании	1.45%	-	115,338	-	14,005,448	-	14,120,786
Денежные средства и их эквиваленты	16.2%	8,716,721	-	-	-	-	8,716,721
		10,148,181	446,819	166,650	14,005,448	7,150,535	31,917,633

	Процент- ная ставка					Неопределен- ный срок погашения*	Итого
		До 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца - 1 год	Свыше 1 года		
На 31 декабря 2021 г.							
<i>Беспроцентные:</i>							
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	4,715,328	27,904	119,965	-	8,395,774	13,258,971
Прочие текущие активы	-	350,975	5,533	13,121	-	-	369,629
Денежные средства и их эквиваленты	-	7,105,363	-	-	-	-	7,105,363
<i>Процентные:</i>							
Денежные средства и их эквиваленты	1.45%	-	114,458	-	14,790,798	-	14,905,256
Денежные средства, ограниченные в использовании	6.5%	14,930	-	-	-	-	14,930
		12,186,596	147,895	133,086	14,790,798	8,395,774	35,654,149

* Суммы с неопределенным сроком погашения представляют собой суммы, по которым начислены ожидаемые кредитные убытки

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)**

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. Так как для большинства финансовых инструментов Компании отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости необходимо использовать допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Финансовые активы и обязательства со сроком погашения менее двенадцати месяцев

Для активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно краткосрочного характера погашения данных финансовых инструментов.

Займы и долговые ценные бумаги

Расчет справедливой стоимости по займам был сделан посредством дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по отдельным займам в течение расчетного периода погашения с использованием рыночных ставок, преобладающих на конец соответствующего года по займам, имеющим аналогичные сроки погашения и параметры кредитного рейтинга. Большая часть займов предоставлена Компании связанными сторонами и иностранными банками. В результате, процентные ставки по данным займам, хотя и ниже, чем процентные ставки частных коммерческих кредитных организаций в Республике Казахстан, рассматриваются как рыночные процентные ставки для данной категории кредиторов, которые являются публично доступными и публикуемыми Национальным Банком Республики Казахстан.

Рыночные ставки по заемным средствам представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 г. (% в год)	31 декабря 2021 г. (% в год)
Тенге		
Со сроком от 1 до 5 лет	19.84	17.31
Со сроком свыше 5 лет	19.82	13.04
Иностранная валюта		
Со сроком от 1 до 5 лет	6.38	4.15
Со сроком свыше 5 лет	7.86	4.62

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)**

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, регулярно не оцениваемых по справедливой стоимости (но с обязательным раскрытием справедливой стоимости)

Иерархия справедливой стоимости долгосрочных займов относится ко второму уровню. На 31 декабря 2022 и 2021 гг. переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не производилось.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, за исключением займов и долговых ценных бумаг, не отличалась существенно от их балансовой стоимости. Балансовая и справедливая стоимость займов и долговых ценных бумаг по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. была представлена следующим образом:

	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые обязательства:				
Займы	148,423,008	143,972,994	76,474,139	78,164,106
Долговые ценные бумаги	193,992,332	174,720,068	193,018,805	197,933,938
	342,415,340	318,693,062	269,492,944	276,098,044

Иерархия справедливой стоимости на 31 декабря 2022 г.:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости:				
- банковские кредиты	-	143,972,994	-	143,972,994
- долговые ценные бумаги	-	174,720,068	-	174,720,068
Итого	-	318,693,062	-	318,693,062

Иерархия справедливой стоимости на 31 декабря 2021 г.:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости:				
- банковские кредиты	-	54,718,680	-	54,718,680
- займы от связанных сторон	-	23,445,426	-	23,445,426
- долговые ценные бумаги	-	197,933,938	-	197,933,938
Итого	-	276,098,044	-	276,098,044

Справедливая стоимость финансовых обязательств, включенных в категорию Уровень 2 выше, была определена в соответствии с общепринятыми методиками расчета стоимости на основе анализа дисконтированных денежных потоков, где наиболее существенным исходным данным является ставка дисконтирования, которая отражает кредитный риск контрагентов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)

28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Компания проводила значительные сделки или имела значительный неоплаченный баланс по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 2021 г., не раскрытый в других примечаниях данной финансовой отчетности, приводится ниже.

Суммы задолженности перед связанными сторонами и суммы, причитающиеся от связанных сторон, включают следующее по состоянию на отчетные даты:

		Материнская компания	Компании, входящие в Материнской компании	Прочие связанные стороны	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 10)	31 декабря 2022 г.	-	510,196	-	510,196
	31 декабря 2021 г.	-	3,346,979	1,425	3,348,404
<i>в т.ч. резерв под ожидаемые кредитные убытки</i>	31 декабря 2022 г.	-	(5,112,624)	-	(5,112,624)
	31 декабря 2021 г.	-	(7,735,150)	(48)	(7,735,198)
Краткосрочные авансы выданные	31 декабря 2022 г.	-	14,459	415,486	429,945
	31 декабря 2021 г.	26,449,312	5,248	729	26,455,289
Заем, выданный связанной стороне	31 декабря 2022 г.	7,701,670	-	-	7,701,670
	31 декабря 2021 г.	-	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	31 декабря 2022 г.	43,145,474	12,355,924	8,070,763	63,572,161
	31 декабря 2021 г.	84	22,016,445	1,424,668	23,441,197
Обязательства по договорам с покупателями (Примечание 18)	31 декабря 2022 г.	-	12,406,379	7,904,079	20,310,458
	31 декабря 2021 г.	-	9,201,692	12,145,998	21,347,690
Займы полученные и облигации выпущенные (Примечание 14)	31 декабря 2022 г.	193,992,332	-	-	193,992,332
	31 декабря 2021 г.	193,018,805	23,178,560	-	216,197,365
Прочие финансовые обязательства	31 декабря 2022 г.	146,645	-	2,031,767	2,178,412
	31 декабря 2021 г.	144,476	-	2,946,060	3,090,536

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. дебиторская задолженность от связанных сторон представлена торговой и прочей дебиторской задолженностью по договорам услуг грузовых перевозок на сумму 510,196 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: по возмещению платежей, проведенных Компанией за ТОО «КТЖ - Пассажирские локомотивы» по пассажирским электровозам в рамках договора поставки электровозов на сумму 2,962,624 тыс. тенге, услуг локомотивной тяги в пассажирском движении 334,597 тыс. тенге, по договорам услуг грузовых перевозок 51,183 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. резерв под ожидаемые кредитные убытки на сумму 5,112,624 тыс. тенге в основном представлен резервом, начисленным по дебиторской задолженности от связанной стороны АО «KTZ Express», за услуги грузовых перевозок (31 декабря 2021 г.: сумма резерва составила 7,735,150 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. краткосрочные авансы, выданные связанным сторонам, включали авансы на оказание прочих услуг на сумму 429,945 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2021 г. краткосрочные авансы, выданные связанным сторонам, включали авансы по договору с Материнской компанией на оказание услуг по доступу к магистральной железнодорожной сети во внутривнутриреспубликанском, экспортном, импортном сообщении, а также авансы на оказание прочих услуг на сумму 26,449,312 тыс. тенге и 5,977 тыс. тенге, соответственно.

Компания совместно с Материнской компанией использует высоколиквидный инструмент для целей централизованного управления денежными средствами, а именно краткосрочные займы в рамках механизма «cash pooling» с возможностью досрочного возврата в любой момент времени по решению Компании. В течение 2022 и 2021 гг. Компания заключала договоры о предоставлении финансовой помощи Материнской компании со сроком на один год и без ставки вознаграждения. По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма составила 7,701,670 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: займы были досрочно полностью погашены).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. основная часть торговой кредиторской задолженности от связанных сторон представлена задолженностью перед АО «НК «КТЖ» по договорам услуг магистральной железнодорожной сети на сумму 43,145,474 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 84 тыс. тенге).

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)**

Сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

		Материнская компания	Компании, входящие в Материнской компании	Прочие связанные стороны	Итого
Реализация услуг (Примечание 20)	2022 г.	128,674,661	46,319,352	107,694,158	282,688,171
	2021 г.	109,506,180	25,672,564	125,951,592	261,130,336
<i>(Начисленные)/восстановленные резервы под ожидаемые кредитные убытки</i>	2022 г.	-	2,622,526	-	2,622,526
	2021 г.	-	(7,645,061)	474	(7,644,587)
Приобретение услуг	2022 г.	625,395,453	78,947,395	58,446,388	762,789,236
	2021 г.	556,053,821	75,108,711	15,704,505	646,867,037
Прочий доход	2022 г.	3,959	24,864	87,895	116,718
	2021 г.	74,568	2,418	10,876	87,862
Выплата вознаграждения по займам и долговым ценным бумагам (Примечание 14)	2022 г.	13,270,003	1,136,116	-	14,406,119
	2021 г.	13,119,722	2,054,582	-	15,174,304
Выдача займа Материнской компании	2022 г.	7,701,670	-	-	7,701,670
	2021 г.	-	-	-	-
Погашение займа, выданного Материнской компании	2022 г.	-	-	-	-
	2021 г.	14,017,095	-	-	14,017,095
Расходы по аренде	2022 г.	26,940	-	479,799	506,739
	2021 г.	36,970	161	593,562	630,693

В течение 2022 г. Компания признала выручку от аренды локомотивов и предоставления услуг локомотивных бригад, полученную от ТОО «КТЖ - Пассажи́рские локомотивы» на сумму 21,257,762 тыс. тенге (2021 г.: 22,232,233 тыс. тенге) (Примечание 20).

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., услуги магистральной железнодорожной сети, приобретенные у Материнской компании, составили 614,295,691 тыс. тенге и 545,296,751 тыс. тенге, соответственно (Примечание 21).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)**

Расходы по приобретению услуг за 2022 г. включают расходы по временной балансирующей плате по договору с ТОО «КТЖ-Пассажирские локомотивы» на услуги локомотивной тяги в пассажирском движении на сумму 57,552,758 тыс. тенге и по договору с АО «НК «ҚТЖ» на услуги магистральной железнодорожной сети в пассажирском движении на сумму 9,833,116 тыс. тенге (2021 г.: 55,387,477 тыс. тенге и 9,672,256 тыс. тенге, соответственно) (Примечание 21).

Компенсация ключевому управленческому персоналу Компании

По состоянию на 31 декабря 2022 г. ключевой управленческий персонал состоял из 9 человек (31 декабря 2021 г.: 9 человек). В связи с реорганизацией Компании в Товарищество с ограниченной ответственностью, Совет Директоров был упразднен в августе 2020 г., а в июне 2021 г. был избран Наблюдательный совет в составе 6 человек. По состоянию на 31 декабря 2022 г. Наблюдательный совет состоял из 6 человек. Общая сумма вознаграждений ключевому управленческому персоналу, включенная в расходы по заработной плате в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составила 174,097 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.: 121,590 тыс. тенге). Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, преимущественно состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и премиями, основанными на операционных результатах.

29. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Ключевому руководителю, ответственному за принятие решений по операционной деятельности, предоставляется информация для распределения ресурсов и оценки результатов сегментов бизнеса. Эта информация предоставляется в разрезе видов продаваемых товаров и оказываемых услуг. При определении отчетных сегментов Компании не проводилось объединения нескольких операционных сегментов в один отчетный.

Отчетные сегменты Компании согласно МСФО (IFRS) 8 представлены одним сегментом предоставления услуг грузовых перевозок. Компания оценивает показатели сегмента услуг по грузовым перевозкам на основе прибыли до налогообложения, рассчитанным в соответствии с МСФО.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)**

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

4 января 2023 г. Компания в рамках Соглашения о предоставлении кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана» от 26 февраля 2015 г., произвела полное погашение основного долга в сумме 4,500,000 тыс. тенге и вознаграждения на сумму 69,333 тыс. тенге.

23 февраля 2023 г. Компания подписала кредитное соглашение на финансирование 4 партии грузовых и пассажирских локомотивов между ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки», ТОО «Пассажирские локомотивы», Société Générale, Natixis, на общую сумму 627 млн. евро, из которых доля ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» 366.5 млн. евро, под ставку вознаграждения Euribor 6m плюс 1.15% годовых, сроком на 10 лет. Кредитная линия застрахована VriFrance Assurance Export и гарантирована АО «НК «КТЖ».

27 февраля 2023 г. в рамках Генеральному рамочному соглашению КОФАС произведено погашение основного долга в размере 923 тыс. евро и вознаграждения в размере 99 тыс. евро (эквивалент в тенге 437,168 тыс. тенге и 46,773 тыс. тенге, соответственно, по курсу на дату погашения).

27 февраля 2023 г. Компания приобрела грузовой электровоз на сумму 3,088,689 тыс. тенге по договору поставки с ТОО «Электровоз курастыру зауыты».

31. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством Компании и одобрена к выпуску 28 февраля 2023 г.