



ҚАЗТЕМІРТРАНС

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

Формы консолидированной годовой финансовой отчетности
для публикации организациями публичного интереса
(кроме финансовых организаций) за год,
закончившийся 31 декабря 2022 г., в соответствии
с форматом, утвержденным Приказом Министра финансов
Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. №404
(с изменениями от 2 марта 2022 г. №241)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФОРМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-5
ФОРМЫ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	
Консолидированный бухгалтерский баланс (Форма №1-Б)	6-8
Консолидированный отчет о прибылях и убытках (Форма №2-ОПУ)	9-10
Консолидированный отчет о движении денежных средств (Форма №4-ДДС-К)	11-13
Консолидированный отчет об изменениях в капитале (Форма №5-ИК)	14-17
Пояснительная записка к формам консолидированной годовой финансовой отчетности	18-77

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

Руководство Акционерного общества «Қазтеміртранс» (далее – «Компания») несет ответственность за подготовку форм консолидированной годовой финансовой отчетности, достоверно отражающих консолидированное финансовое положение Компании и ее дочерних организаций (далее совместно именуемых – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также консолидированные результаты ее деятельности, консолидированное движение денежных средств и консолидированные изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности, и с форматом годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций), утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 г. (с изменениями №241 от 2 марта 2022 г.) (далее – «Приказ №404»).

При подготовке форм консолидированной годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

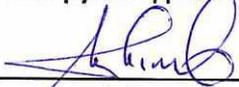
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- соблюдение формата годовой финансовой отчетности, утвержденного Приказом №404, а также соответствие консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО; и
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство Группы также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие форм консолидированной годовой финансовой отчетности формату годовой финансовой отчетности, утвержденному Приказом №404, а также соответствие консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, на основе которой они были подготовлены;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с местным законодательством и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Данные формы консолидированной годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., были утверждены от имени руководства Группы 25 апреля 2023 г.

От имени руководства Группы:


Искендеров А.Б.
И.о. Генерального директора


Узенбаев М.Н.
Главный бухгалтер



25 апреля 2023 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционеру и Совету директоров Акционерного общества «Қазтеміртранс»

Мнение

Мы провели аудит форм консолидированной годовой финансовой отчетности Акционерного общества «Қазтеміртранс» («Компания») и его дочерних организаций (далее совместно – «Группа»), состоящих из консолидированного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2022 г., а также пояснительной записки к формам консолидированной годовой финансовой отчетности, состоящей из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемые формы консолидированной годовой финансовой отчетности Группы за 2022 г. подготовлены во всех существенных отношениях в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 г. (с изменениями №241 от 2 марта 2022 г.) (далее - «Приказ №404»).

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 форм консолидированной годовой финансовой отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту форм консолидированной годовой 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.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в Примечании 2 к формам консолидированной годовой финансовой отчетности, в которой указана основа их подготовки. Формы консолидированной годовой финансовой отчетности подготовлены с целью соблюдения Группой требований Приказа №404, касающихся подготовки форм годовой финансовой отчетности. Следовательно, данные формы консолидированной годовой финансовой отчетности могут быть непригодны для иных целей. Это не привело к модификации нашего мнения.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц (включая их аффилированные лица), входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед» (далее — «ДТТЛ») и совместно именуемых как «организация «Делойт»». Компания «ДТТЛ», также именуемая как «международная сеть «Делойт», все фирмы — участники «ДТТЛ» и каждое из их аффилированных лиц являются самостоятельными и независимыми юридическими лицами, которые не вправе принимать от имени друг друга обязательства в отношении третьих лиц. Компания «ДТТЛ», а также каждая фирма — участник «ДТТЛ» и каждое аффилированное лицо несут ответственность только в отношении собственных действий и упущений, а не в отношении действий и упущений друг друга. Компания «ДТТЛ» не предоставляет услуги клиентам напрямую. Более подробную информацию можно узнать на сайте www.deloitte.com/about.

Мы обращаем внимание на Примечание 6 к формам консолидированной годовой финансовой отчетности, в котором раскрыт пересчет сравнительных показателей за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. Это не привело к модификации нашего мнения.

Прочие сведения

Группа подготовила отдельный комплект консолидированной финансовой отчетности за 2022 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, в отношении которого мы выпустили отдельное аудиторское заключение Совету директоров и Акционеру от 10 марта 2023 г.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за формы консолидированной годовой финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку указанных форм консолидированной годовой финансовой отчетности в соответствии с Приказом №404 и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки форм консолидированной годовой финансовой отчетности, не содержащих существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке форм консолидированной годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление форм отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, 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 форм консолидированной годовой финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит форм консолидированной годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что формы консолидированной годовой финансовой отчетности не содержат 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 этих форм консолидированной годовой 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 форм консолидированной годовой 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 Группы;
- 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 Группы 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 формах консолидированной годовой 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.

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, в котором указывается, 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 принятых мерах предосторожности.



Ольга Белоногова
Партнер по заданию
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№МФ – 0000865
от 13 августа 2019 г.



Жангир Жылисбаев
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.

25 апреля 2023 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

отчетный период 2022 г.

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: №1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: АО «Қазтеміртранс»

по состоянию на 31 декабря 2022 г.

в тысячах тенге

АКТИВЫ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода (пересчитано)*
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	3,031,260	4,437,325
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	-	23,688,419
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	2,331,046	21,010,305
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	33,561	1,367
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	73,157	73,157
Запасы	020	2,647,426	6,157,823
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	6,152,909	7,386,016
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	14,269,359	62,754,412
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	45,908,674	-
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	-	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	-	244,847
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	141,856	271,805
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	3,404,793	3,449,797
Основные средства	121	229,566,028	253,431,228
Актив в форме права пользования	122	22,591,722	23,458,679
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	105,510	114,272
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	24,079	25,142
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	255,833,988	280,995,770
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		316,012,021	343,750,182

*Пересчитано, см. Примечание 6

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

отчетный период 2022 г.

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: №1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: АО «Қазтеміртранс»

по состоянию на 31 декабря 2022 г.

в тысячах тенге

	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода (пересчитано)*
ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	11,695,591	85,444,064
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	241,522	126,788
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	12,213,985	9,921,151
Краткосрочные оценочные обязательства	215	-	1,904,564
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	409,791	-
Вознаграждения работникам	217	689,000	638,783
Краткосрочная задолженность по аренде	218	1,254,627	3,457,257
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219	20,838,464	13,013,601
Государственные субсидии	220	907,318	988,691
Дивиденды к оплате	221	654,633	654,633
Прочие краткосрочные обязательства	222	1,878,970	3,949,697
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	50,783,901	120,099,229
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	40,030,847	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	590,021,756	528,048,668
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	561,655
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	-
Отложенные налоговые обязательства	316	23,217,621	11,674,075
Вознаграждения работникам	317	448,875	256,429
Долгосрочная задолженность по аренде	318	11,555,626	10,626,133
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	8,687,366	9,633,783
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	633,931,244	560,800,743

*Пересчитано, см. Примечание 6

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

отчетный период 2022 г.

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: №1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: АО «Қазтеміртранс»

по состоянию на 31 декабря 2022 г.

в тысячах тенге

	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода (пересчитано)*
ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ			
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	70,238,739	70,238,739
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(476,672,944)	(405,315,828)
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	(406,434,205)	(335,077,089)
Доля неконтролирующих собственников	421	(2,299,766)	(2,072,701)
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	(408,733,971)	(337,149,790)
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		316,012,021	343,750,182

От имени руководства Группы:

Искендеров А.Б.
И.о. Генерального директора



Узенбаев М.Н.
Главный бухгалтер

25 апреля 2023 г.
г. Астана, Республика Казахстан

*Пересчитано, см. Примечание 6

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

отчетный период 2022 г.

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: №2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: АО «Қазтеміртранс»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 г.

в тысячах тенге

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период (пересчитано)*
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	135,057,363	105,702,177
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	(113,233,112)	(82,805,452)
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)	012	21,824,251	22,896,725
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	(7,211,142)	(5,924,868)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	14,613,109	16,971,857
Финансовые доходы	021	2,567,123	4,074,458
Финансовые расходы	022	(54,312,555)	(51,933,898)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	(78,648)	47,499
Прочие доходы	024	12,451,187	6,623,760
Прочие расходы	025	(45,746,267)	(21,762,587)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(70,506,051)	(45,978,911)
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(10,871,322)	(1,910,104)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	(81,377,373)	(47,889,015)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	1,641,801	695,263
Прибыль за год (строка 200 + строка 201), относимая на:	300	(79,735,572)	(47,193,752)
собственников материнской организации		(79,507,086)	(47,195,693)
долю неконтролирующих собственников		(228,486)	1,941
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	(144,389)	110,471
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	-	-
хеджирование денежных потоков	413	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	-
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	-	-
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	-	-

*Пересчитано, см. Примечание 6

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

отчетный период 2022 г.

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: №2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: АО «Қазтеміртранс»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 г.

в тысячах тенге

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период (пересчитано)*
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	(144,389)	110,471
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	(144,389)	110,471
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	(79,879,961)	(47,083,281)
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации		(79,652,896)	(47,085,730)
доля неконтролирующих собственников		(227,065)	2,449
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

От имени руководства Группы:

Искендеров А.Б.
И.о. Генерального директора

Узенбаев М.Н.
Главный бухгалтер



25 апреля 2023 г.

г. Астана, Республика Казахстан

*Пересчитано, см. Примечание 6

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (КОСВЕННЫЙ МЕТОД)

отчетный период 2022 г.

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: №4 - ДДС - К

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: АО «Қазтеміртранс»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 г.

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период (пересчитано)*
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
прибыль (убыток) до налогообложения	010	(69,691,979)	(45,340,201)
амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	011	23,097,985	23,914,336
обесценение гудвила	012	-	-
обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	013	(9,980,742)	8,890,217
списание стоимости активов (или выбывающей группы), предназначенных для продажи, до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	014	-	-
убыток (прибыль) от выбытия основных средств	015	-	-
убыток (прибыль) от инвестиционного имущества	016	-	-
убыток (прибыль) от досрочного погашения займов	017	-	-
убыток (прибыль) от прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с корректировкой через отчет о прибылях и убытках	018	-	-
расходы (доходы) по финансированию	019	51,354,325	48,239,353
вознаграждения работникам	020	-	-
расходы по вознаграждениям долевыми инструментами	021	-	-
доход (расход) по отложенным налогам	022	-	-
нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница	023	44,632,621	12,655,290
доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	024	78,648	(47,499)
прочие неденежные операционные корректировки общего совокупного дохода (убытка)	025	758,695	(1,280,441)
Итого корректировка общего совокупного дохода (убытка), всего (+/- строк с 011 по 025)	030	109,941,532	92,371,256
изменения в запасах	031	2,470,505	25,857,972
изменения резерва	032	-	-
изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	033	26,031,275	(9,604,478)
изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	034	2,700,650	4,375,352
изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	035	13,731	(971,185)
изменения в прочих краткосрочных обязательствах	036	4,850,694	(32,769,594)
Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строк с 031 по 036)	040	36,066,855	(13,111,933)
уплаченные вознаграждения	041	(44,918,736)	(45,286,330)
полученные вознаграждения	042	-	-
уплаченный подоходный налог	043	(2,212,337)	-
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 +/- строка 030 +/- строка 040 +/- строка 041 +/- строка 042 +/- строка 043)	050	29,185,335	(11,367,208)

*Пересчитано, см. Примечание 6

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (КОСВЕННЫЙ МЕТОД)
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

отчетный период 2022 г.

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: №4 - ДДС - К

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: АО «Қазтеміртранс»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 г.

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период (пересчитано)*
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 072)	060	25,023,315	32,845,631
в том числе:			
реализация основных средств	061	-	-
реализация нематериальных активов	062	-	-
реализация других долгосрочных активов	063	11,116	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	160,319	-
реализация долговых инструментов других организаций	065	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	066	-	100,000
изъятие денежных вкладов	067	-	-
реализация прочих финансовых активов	068	129,949	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	-	-
полученные дивиденды	070	-	-
полученные вознаграждения	071	421,931	505,035
прочие поступления	072	24,300,000	32,240,596
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 081 по 092)	080	(6,186,268)	(33,254,630)
в том числе:			
приобретение основных средств	081	(6,186,268)	(8,954,630)
приобретение нематериальных активов	082	-	-
приобретение других долгосрочных активов	083	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	084	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	085	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	086	-	-
размещение денежных вкладов	087	-	-
приобретение прочих финансовых активов	088	-	-
предоставление займов	089	-	(24,300,000)
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	090	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	091	-	-
прочие выплаты	092	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 060 – строка 080)	100	18,837,047	(408,999)

*Пересчитано, см. Примечание 6

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (КОСВЕННЫЙ МЕТОД)
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

отчетный период 2022 г.

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: №4 - ДДС - К

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: АО «Қазтеміртранс»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 г.

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период (пересчитано)*
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 111 по 114)	110	79,522,147	12,638,164
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	111	-	8,571,423
получение займов	112	79,522,147	4,066,741
полученные вознаграждения	113	-	-
прочие поступления	114	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 121 по 125)	120	(128,874,732)	(1,303,165)
в том числе:			
погашение займов	121	(126,270,960)	(1,303,165)
выплата вознаграждения	122	-	-
выплата дивидендов	123	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	124	-	-
прочие выбытия	125	(2,603,772)	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 110 – строка 120)	130	(49,352,585)	11,334,999
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	140	779	(58,636)
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	150	(389)	73
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 050 +/- строка 100 +/- строка 130 +/- строка 140 +/- строка 150)	160	(1,329,813)	(499,771)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	170	4,437,325	4,937,096
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	180	3,107,512	4,437,325

От имени руководства Группы:

Искенди́ров А.Б.
И.о. Генерального директора

Узенбаев М.Н.
Главный бухгалтер



25 апреля 2023 г.
г. Астана, Республика Казахстан

*Пересчитано, см. Примечание 6

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

отчетный период 2022 г.

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: №5 - ИК

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: АО «Қазтеміртранс»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 г.

в тысячах тенге

НАИМЕНОВАНИЕ КОМПОНЕНТОВ	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	70,238,737	-	-	-	(366,684,277)	-	(299,369,690)
Изменение в учетной политике* (Примечание 6)	011	-	-	-	-	1,703,781	-	1,703,781
Пересчитанное сальдо* (строка 010 +/- строка 011)	100	70,238,737	-	-	-	(364,980,496)	-	(297,665,909)
Общий совокупный доход, всего* (строка 210 + строка 220)	200	-	-	-	-	(47,085,730)	-	(47,083,281)
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	(47,195,693)	-	(47,193,752)
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	109,963	-	110,471
в том числе:								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	109,963	-	110,471
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-

*Корректировка входящего сальдо в связи с пересчетом сравнительных показателей, см. Примечание 6

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

отчетный период 2022 г.

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: №5 - ИК

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: АО «Қазтеміртранс»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 г.

в тысячах тенге

НАИМЕНОВАНИЕ КОМПОНЕНТОВ	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Прочий капитал		
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)	300	2	-	-	-	6,750,398	-	-	6,750,400
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	8,571,421	-	-	8,571,421
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	2	-	-	-	-	-	-	2
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	(1,821,023)	-	-	(1,821,023)
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-	849,000	849,000

*Корректировка входящего сальдо в связи с пересчетом сравнительных показателей, см. Примечание 6

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

отчетный период 2022 г.

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: №5 - ИК

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: АО «Қазтеміртранс»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 г.

в тысячах тенге

НАИМЕНОВАНИЕ КОМПОНЕНТОВ	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января отчетного года* (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	70,238,739	-	-	-	(405,315,828)	-	(2,072,701)	(337,149,790)
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	70,238,739	-	-	-	(405,315,828)	-	(2,072,701)	(337,149,790)
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620)	600	-	-	-	-	(79,652,896)	-	(227,065)	(79,879,961)
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	(79,507,086)	-	(228,486)	(79,735,572)
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629)	620	-	-	-	-	(145,810)	-	1,421	(144,389)
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	(145,810)	-	1,421	(144,389)
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-	-

*Корректировка входящего сальдо в связи с пересчетом сравнительных показателей, см. Примечание 6

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

отчетный период 2022 г.

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: №5 - ИК

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: АО «Қазтеміртранс»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 г.

в тысячах тенге

НАИМЕНОВАНИЕ КОМПОНЕНТОВ	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Прочий капитал		
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718):	700	-	-	-	-	8,295,780	-	-	8,295,780
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	710								
в том числе:									
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	8,295,780	-	-	8,295,780
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	70,238,739	-	-	-	(476,672,944)	-	(2,299,766)	(408,733,971)

От имени руководства Группы:

Искендеров А.Б.
И.о. Генерального директора
25 апреля 2023 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Узенбаев М.Н.
Главный бухгалтер



*Пересчитано, см. Примечание 6

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Қазтеміртранс» («Компания») было образовано в соответствии с решением Совета Директоров АО «Национальная Компания «Қазақстан темір жолы» (АО «НК «ҚТЖ», или «Акционер», или «Материнская компания»). Компания была зарегистрирована 21 октября 2003 г. и начиная с 14 ноября 2003 г. Компания приступила к деятельности.

Основным видом деятельности Акционерного общества «Қазтеміртранс» и его дочерних организаций («Группы») является оперирование подвижным составом, сдача в аренду подвижного состава, производство и реализация грузовых и пассажирских вагонов.

С 1 января 2017 г. Компания не является субъектом рынка, занимающего доминирующее положение по предоставлению услуг оператора платформ, услуг оператора крытых вагонов, аренды железнодорожного подвижного состава и имеет возможность самостоятельно устанавливать тарифы на оказываемые услуги, в связи с отменой государственного ценового регулирования на товарных рынках, предусмотренного Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях».

Единственным акционером Компании является АО «НК «ҚТЖ» («Материнская компания»). Государство в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына», является конечным акционером Компании.

Среднее количество работников Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., составило 978 человек (за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.: 1,062 человек).

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. дочерние организации Группы и их деятельность представлены следующим образом:

Дочерняя организация	Характер деятельности	Страна регистрации	Доля участия, %	
			31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Kazakhstan TemirZholu Finance B.V.	Финансирование деятельности Компании и ее дочерних организаций	Нидерланды	100.00%	100.00%
ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания» (ТОО «КВК»)	Изготовление грузовых вагонов	Республика Казахстан	78.47%	78.47%
ТОО «Вагоностроительный завод «Тұлпар» (ТОО «ВСЗ «Тұлпар»)	Изготовление пассажирских вагонов	Республика Казахстан	100.00%	100.00%
ТОО «Завод по строительству пассажирских вагонов»	Изготовление пассажирских вагонов	Республика Казахстан	100.00%	-

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

В соответствии с решением Совета Директоров АО «НК «ҚТЖ» от 9 июня 2021 г. была осуществлена реорганизация АО «Қазтеміртранс» путем присоединения АО «Ремлокомотив» и ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор». В результате реорганизации Компания приняла все имущество и обязательства, присоединяемых к ней компаний. В августе 2021 г. АО «Ремлокомотив» и ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор» прекратили свою деятельность.

Решением Совета Директоров АО «НК «ҚТЖ» от 28 июля 2022 г. принято решение о реорганизации ТОО «Вагоностроительный завод «Тұлпар» путем выделения из его состава нового юридического лица - ТОО «Завод по строительству пассажирских вагонов» (далее – ТОО «ЗСПВ»), с передачей ему по разделительному балансу части имущества ТОО «ВСЗ «Тұлпар» (здание, оборудование), штата работников с целью последующей реализации его «Stadler Bussnang AG» на условиях международного конкурса по выбору стратегического партнера для организации производства пассажирских вагонов для группы АО «НК «ҚТЖ» и Соглашения о стратегическом сотрудничестве АО «НК «ҚТЖ» и «Stadler Bussnang AG».

4 октября 2022 г. осуществлена государственная регистрация нового юридического лица - ТОО «ЗСПВ».

9 ноября 2022 г. ТОО «ЗСПВ» зарегистрирован как участник специальной экономической зоны «Астана – Новый город».

В ТОО «ЗСПВ» переданы по передаточному акту имущество (земельный участок на правах аренды, здание, оборудование) и штат работников в количестве 110 сотрудников.

В декабре 2022 г. заключен договор купли-продажи 100% доли участия АО «Қазтеміртранс» в уставном капитале ТОО «ЗСПВ» (далее – Доля) между АО «Қазтеміртранс» и компанией «Stadler Bussnang AG» на основании корпоративных решений уполномоченных органов по цене 12,000,000 тыс. тенге, получен приказ Агентства по защите и развитию конкуренции Республики Казахстан (АЗРК РК) о предоставлении согласия на экономическую концентрацию по ходатайству компании «Stadler Bussnang AG». Решением Совета Директоров (СД) АО «НК «ҚТЖ» одобрена реализация ТОО «ЗСПВ». АО «Пассажирские перевозки» перечислило аванс в размере 40,000,000 тыс. тенге на эскроу счет ТОО «ЗСПВ».

В соответствии с условиями договора купли-продажи доли переход права собственности на Покупателя будет осуществлен после исполнения предварительных условий, в т. ч. принятия корпоративных решений в соответствии с Правилами реализации государственных активов АО «Самрук-Қазына», получения Покупателем согласия антимонопольного органа на экономическую концентрацию, оплаты покупной цены за Долю (Примечание 32).

Реализация ТОО «ЗСПВ» осуществляется в соответствии с Правилами передачи в конкурентную среду активов Акционерного общества «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» и организаций, более пятидесяти процентов голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат АО «Самрук-Қазына» на праве собственности, утвержденными решением заочного заседания СД АО «Самрук-Қазына» №181 от 14 декабря 2020 г.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)**

**2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФОРМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

2.1 Заявление о соответствии

Формы консолидированной годовой финансовой отчетности Группы подготовлены в соответствии с форматом форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций), утвержденным Приказом Министра финансов РК №404 от 28 июня 2017 г. (с изменениями №241 от 2 марта 2022 г.) (далее - «Приказ №404») на основе консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»).

2.2 Принцип непрерывной деятельности

Формы консолидированной годовой финансовой отчетности Группы были подготовлены, исходя из допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Однако, по состоянию на 31 декабря 2022 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., краткосрочные обязательства Группы превышают краткосрочные активы на 30,636,716 тыс. тенге, дефицит капитала и убыток Группы за год составили 408,733,972 тыс. тенге и 79,735,572 тыс. тенге, соответственно (по состоянию на 31 декабря 2021 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.: 337,149,791 тыс. тенге и 47,193,752 тыс. тенге, соответственно).

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

- Группа является крупнейшим оператором грузовых вагонов на территории Республики Казахстан. Группа пересмотрела план развития на следующие 5 лет с учетом текущей ситуации на рынке и планирует удерживать валовую маржу на уровне 30% по оперированию и аренде вагонов за счет оптимизации затрат.
- По состоянию на 31 декабря 2022 г. все займы Группы получены от Материнской компании. Руководство считает, что при необходимости, сможет согласовать продление сроков погашения займов перед Материнской компанией. Материнская компания предоставила письмо, в котором подтверждает намерение оказывать Группе продолжительную непрерывную финансовую и операционную поддержку сроком не менее 12 месяцев со дня выпуска данной консолидированной финансовой отчетности. Руководство считает, что с вышеуказанной поддержкой Группа способна выйти на достаточный уровень операционной прибыли.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

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

2.3 База для определения стоимости

Данные формы консолидированной годовой финансовой отчетности были подготовлены в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости на отчетную дату.

2.4 Принципы консолидации

Данные формы консолидированной годовой финансовой отчетности включают финансовую отчетность Компании и ее дочерних предприятий, перечисленных в Примечании 1. Все операции, сальдо и нереализованные прибыли и убытки по операциям между компаниями Группы исключаются при консолидации.

2.5 Функциональная валюта и валюта представления

Для целей данных форм консолидированной годовой финансовой отчетности консолидированные результаты деятельности и консолидированное финансовое положение Группы выражены в Казахстанских тенге (далее - «тенге»), который является функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий.

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

	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
	Доллар США	Российский рубль	Доллар США	Российский рубль
Обменные курсы на конец периода	462.65	6.43	431.80	5.76
Средний курс за год	460.48	6.96	426.03	5.79

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

3. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

Следующие поправки к стандартам вступили в силу с 1 января 2022 г.:

Наименование стандарта и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Обновление ссылок на Концептуальные основы финансовой отчетности»	1 января 2022 г.
Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства - поступления полученные до целевого использования актива»	1 января 2022 г.
Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора»	1 января 2022 г.
«Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 гг.»	1 января 2022 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»	1 января 2022 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2022 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	1 января 2022 г.

Указанные поправки не оказали существенного влияния на формы консолидированной годовой финансовой отчетности Группы.

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

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности Группа 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 «Договоры страхования», включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 г.	1 января 2023 г.
МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки) «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»	Дата будет определена СМСФО
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по м МСФО (IFRS) «Раскрытие информации об учетной политике»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог на прибыль» связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами»	1 января 2024 г.

Руководство не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на формы консолидированной годовой финансовой отчетности Группы в будущих периодах.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)**

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы консолидации

Формы консолидированной годовой финансовой отчетности включают в себя финансовую отчетность Компании и контролируемых ею дочерних организаций.

Дочерние организации консолидируются с момента перехода контроля к Группе и перестают консолидироваться с даты их выхода из-под контроля Группы. Приобретение Группой дочерних организаций отражается по методу покупки. Все операции, балансы и нереализованные доходы или расходы по расчетам внутри Группы были исключены.

Неконтролирующие доли в дочерних организациях отражены в отчетности отдельно от доли Группы в капитале таких организаций. Неконтролирующие доли, представляющие собой доли владения, и дающие право их держателям на пропорциональную долю чистых активов при ликвидации, могут первоначально оцениваться по справедливой стоимости или в размере пропорциональной части неконтролирующей доли в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенного бизнеса. Выбор способа оценки проводится для каждого приобретения отдельно. Прочие неконтролирующие доли первоначально отражаются по справедливой стоимости. После приобретения балансовая стоимость неконтролирующих долей равняется стоимости данных долей, отраженной при первоначальном признании, скорректированной на долю неконтролирующих долей в последующих изменениях собственного капитала.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяется между акционерами Группы и неконтролирующими долями. Общий совокупный доход дочерних организаций относится на акционеров Группы и на неконтролирующие доли, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям.

Основные средства

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

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

Стоимость объектов собственного строительства Группы включает в себя стоимость всех использованных в ходе строительства материалов, прямые трудозатраты по проекту и непосредственно относящиеся к проекту затраты по финансированию, а также переменные и постоянные накладные расходы в определенной пропорции. Капитализация затрат прекращается, как только объект готов к планируемому использованию.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)**

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания основного средства (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью основного средства), включаются в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания основного средства.

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

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

Все прочие последующие затраты относятся на расходы в момент возникновения.

Износ начисляется линейным методом исходя из расчетного срока полезной службы активов, действующих на конец отчетного и сравнительного периодов.

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств на каждую отчетную дату. Определение наличия индикаторов обесценения актива основывается на большом количестве факторов таких, как: изменение в ожидаемом росте железнодорожной индустрии, предполагаемые денежные потоки, изменение доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, а также текущие затраты на замещение.

Товарно-материальные запасы

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)**

Активы, предназначенные для продажи

Долгосрочные активы и группы выбывающих активов классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена не в процессе использования в производственной деятельности, а при продаже. Данное условие считается выполненным, если долгосрочный актив (или группа выбывающих активов) может быть продан в своем текущем состоянии, и существует высокая вероятность продажи. Долгосрочные активы (и группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Когда классификация внеоборотного актива в качестве предназначенного для продажи подлежит прекращению, Группа включает требуемые корректировки балансовой стоимости внеоборотного актива в состав прибыли или убытка от продолжающейся деятельности за период, в котором критерии классификации перестали удовлетворяться. Если выбывающая группа или внеоборотный актив, классификация которого в качестве предназначенного для продажи была прекращена, является дочерней организацией, совместными операциями, совместным предприятием, ассоциированной организацией или долей участия в совместном предприятии или ассоциированной организации, то формы консолидированной годовой финансовой отчетности за все периоды с момента классификации актива в качестве предназначенного для продажи соответствующим образом корректируется.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в консолидированном бухгалтерском балансе Группы, когда Группа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

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

Финансовые активы

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

Классификация финансовых активов

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

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

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

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

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

Метод эффективной процентной ставки (ЭПС)

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового инструмента и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью ЭПС, затраты по оформлению сделки и прочие премии или скидки) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Обесценение финансовых активов

Группа признает убытки от обесценения долговых финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости в соответствии с моделью ожидаемых кредитных убытков («ОКУ»). Применяемая методология обесценения зависит от того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска. Сумма ожидаемых кредитных убытков оценивается на каждую отчетную дату с целью отражения изменений в кредитном риске финансового инструмента с момента его первоначального признания.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

Дебиторская задолженность и прочие текущие финансовые активы

Группа применяет упрощенный подход применительно к торговой дебиторской задолженности, который основан на кредитных убытках, ожидаемых на протяжении всего срока действия финансового инструмента. Для дебиторской задолженности, кроме торговой, дефолт определяется на основе дней просрочки. Группа считает, что дефолт произошел, когда финансовый актив просрочен более чем на 90 дней, если у Группы нет разумной и достоверной информации, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным.

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

Займы выданные

Вероятность дефолта по займам, выданным рассчитывается на основе внешних рейтингов, в случае отсутствия внешнего рейтинга используется внутренний рейтинг. Дефолт по займам, выданным определяется, если просрочка составляет более 90 дней, либо вследствие неспособности исполнения обязательств в результате финансовых затруднений кредитного учреждения.

Средства в кредитных учреждениях

Средства в кредитных учреждениях представлены такими активами как денежные средства и их эквиваленты и краткосрочные депозиты. Финансовые активы в виде средств в кредитных учреждениях соответствуют определению дефолта, если просрочка составляет более 90 дней, либо вследствие неспособности исполнения обязательств в результате финансовых затруднений кредитного учреждения.

При этом вероятность дефолта кредитного учреждения рассчитывается на основе внешних рейтингов.

Прекращение признания финансовых активов

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)**

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

Финансовые обязательства

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

Выпущенные финансовые обязательства и долевого инструменты

Классификация в качестве обязательства или капитала

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

Долевого инструменты

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

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

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 долевого инструмента.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

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 облигации, 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.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость – это цена, 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, Группа учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных сделок, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 – исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГODOVOY ФИНАНСОВОY ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

Капитал

Уставный (акционерный) капитал

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

Признание доходов и расходов

Выручка от оперирования подвижным составом

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

Выручка от аренды вагонов

Доход от аренды вагонов классифицируется в качестве операционной аренды и признается на основании фактического количества суток аренды грузовых вагонов. Срок аренды, как правило, не превышает одного года. Доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды.

Договоры операционной аренды содержат установленные суточные тарифы на аренду вагона, при этом количество арендуемых вагонов зависит от текущей потребности потребителей. Дебиторская задолженность по договорам операционной аренды подлежит оплате в течение одного года. Договоры операционной аренды не содержат опцию продления или досрочного прекращения. Группа не подвержена валютному риску в результате договоров операционной аренды, так как все договоры аренды выражены в тенге. Арендатор не имеет возможности приобрести вагоны по истечении срока аренды. В случае, если вагоны не находятся в аренде, то по решению руководства, они могут быть использованы в услугах по оперированию.

Договоры на реализацию железнодорожных пассажирских вагонов

Цена по договорам на реализацию железнодорожных пассажирских вагонов определяется исходя из величины проектной маржи, рассчитанной для договоров, которая была применена к отношению величины расходов, понесенных на соответствующую дату, к расчетной общей стоимости договора. Такие оценки и расчеты проводятся сотрудниками департамента внутреннего финансового бюджетирования на ежеквартальной основе. Цены зафиксированы в договоре и не подлежат изменению. Группа выполняет обязанность к исполнению и признает выручку в течение периода.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

Для признания выручки по договорам на реализацию железнодорожных пассажирских вагонов Группа выбрала метод ресурсов. Метод ресурсов предусматривают признание выручки на основе усилий, предпринимаемых Группой для выполнения обязанности к исполнению, или потребленных для этого ресурсов (например, потребленные ресурсы, затраченное рабочее время, понесенные затраты) относительно совокупных ожидаемых ресурсов, которые будут потреблены для выполнения такой обязанности к исполнению. Когда (или по мере того, как) обязанность к исполнению выполняется, Группа признает в качестве выручки часть цены операции, распределяемую на данную обязанность к исполнению.

Определяя цену операции, Группа корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния временной стоимости денег, если сроки выплат, согласованные сторонами договора (явно или неявно) предоставляют покупателю значительную выгоду от финансирования передачи товаров покупателю. В таких обстоятельствах договор содержит значительный компонент финансирования.

Прочая выручка

Прочая выручка включает в себя выручку от продажи товаров, материалов и металлолома, а также предоставления прочих услуг.

Выручка от оказания услуг признается в течение времени по мере оказания услуг. Если Группа выполняет обязанность к исполнению не в течение периода, следовательно, обязанность к исполнению выполняется в определенный момент времени (продажа товаров, материалов и металлолома), выручка по которым признается в момент, когда контроль над товарами передан покупателю.

Признание расходов

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

Налоги

Текущий подоходный налог

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)**

Отложенный подоходный налог

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

Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой балансовой прибыли для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

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

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

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)**

Аренда

Группа как арендатор

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

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, Группа 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 консолидированном бухгалтерском балансе.

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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)**

Группа 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.

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом с даты начала аренды до наиболее ранней из двух дат: окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или конца срока аренды. Если договор аренды передает право собственности на базовый актив или стоимость актива в форме права пользования отражает то, что Группа 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.

Группа 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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)**

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. Группа не использовала это упрощение практического характера, так как у Группы нет таких договоров.

Группа как арендодатель

Группа 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, Группа применяет МСФО (IFRS) 15 для распределения вознаграждения по этому договору по каждому компоненту.

Резервы

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

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Существенные суждения, использованные при применении учетной политики

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

Оценки и связанные с ними суждения 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

5.1. Основные источники неопределенности в оценках

Износ основных средств

Износ основных средств начисляется на основе прямолинейного метода в течение срока полезного использования активов. Группа определяет срок полезного использования своих активов. Оценки, связанные с предполагаемыми сроками полезного использования, 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 полезного использования 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 полезного использования, используемые Группой, представлены ниже (в годах):

	<u>Срок полезного использования</u>
Здания и сооружения	От 10 до 100
Машины и оборудование	От 3 до 32
Железнодорожный транспорт	От 10 до 40
Прочий транспорт	От 4 до 15
Прочие основные средства	От 2 до 20

Расчет суммы обесценения финансовых активов

Для оценки ожидаемых кредитных убытков Группа использует обоснованную и подтверждаемую прогнозную информацию, основанную на допущениях в отношении будущих изменений различных экономических факторов и о том, как эти факторы будут влиять друг на друга, в том числе платёжеспособность контрагентов и их финансовые показатели.

Убыток с учетом дефолта является оценкой убытков, возникающих при дефолте. Показатель основан на разнице между предусмотренными по договору денежными потоками и денежными потоками, которые ожидает получить кредитор, с учетом денежных потоков от обеспечения, предусмотренные договором. В течение отчетного периода при оценке резерва под убытки по таким финансовым активам изменений в методах оценки или значительных допущениях не происходило.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)**

Возможность возмещения отложенных налоговых активов

Руководство Группы уверено, что отложенные налоговые активы, признанные на отчетную дату, являются полностью возмещаемыми, возможность возмещения налоговых активов в основном зависит от величины ожидаемого налогооблагаемого дохода и убытка от курсовой разницы в связи с долгосрочными займами и облигациями в иностранной валюте. На 31 декабря 2022 и 2021 гг. балансовая стоимость отложенных налоговых активов составляла 15,942,725 тыс. тенге и 28,335,790 тыс. тенге, из которых 10,914,048 тыс. тенге и 21,734,288 тыс. тенге относится к перенесенным налоговым убыткам.

Кроме того, различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно. Возможны случаи расхождения мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Ввиду неопределенности, указанной выше, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые доначислены, может превысить сумму, отнесенную на расходы по состоянию на 31 декабря 2022 г. Руководство Группы считает, что интерпретация Группы соответствующего законодательства Республики Казахстан является правильной и налоговая позиция будет подтверждена. Однако налоговые органы могут занимать другую позицию по действующему налоговому законодательству Республики Казахстан, которая может иметь значительное влияние на формы консолидированной годовой финансовой отчетности Группы. В течение 2022 г., после завершения налоговой проверки, Группа списала ранее признанные отложенные налоговые активы по перенесенным убыткам (Примечание 22).

5.2. Существенные суждения, использованные при применении учетной политики

Обесценение основных средств

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа провела анализ наличия индикаторов обесценения основных средств и прочих внеоборотных активов. По результатам проведенного анализа индикаторов обесценения за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., не обнаружено.

Анализ единиц, генерирующие денежные средства

Руководство Группы считает, что ее дочерняя компания ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания» (далее – ТОО «КВК»), не является отдельной единицей, генерирующей денежные потоки, поскольку ТОО «КВК», с момента образования, производит вагоны для АО «Қазтеміртранс», как владельца парка грузовых вагонов АО «НК «ҚТЖ». Ввиду того, что ТОО «КВК» не может самостоятельно генерировать независимые денежные потоки, Группа не рассматривает ТОО «КВК» как отдельную единицу, генерирующую денежные средства.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ГODOVOY ФИНАНСОВОY ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)**

Планируемая реализация дочерних организаций

В соответствии с постановлением Правительства РК №908 от 29 декабря 2020 г. и Комплексным планом приватизации госактивов 78.47% доли участия АО «Қазтеміртранс» в уставном капитале ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания» (далее – Актив) подлежит передаче в конкурентную среду.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. ТОО «КВК» не готово к немедленной продаже и состояние не отвечает критериям признания в качестве актива, предназначенного для продажи. Также, отсутствует активный рынок и покупатели в отношении данного Актива.

Выручка по договорам на реализацию железнодорожных пассажирских вагонов

Группа использовала следующие суждения, при признании выручки по договорам с покупателями:

- Группа производит пассажирские вагоны, которые продаются укомплектованными в составы, каждый состав включает в среднем 28 вагонов. Комплектация вагонов и состав определяется техническими характеристиками, установленными договором. Группа не реализует вагоны, не укомплектованные в составы. Группа определила, что реализация вагонов в составе является единственной отличимой обязанностью к исполнению по договору;
- Группа пришла к выводу, что выручка по договору на реализацию железнодорожных пассажирских вагонов, сформированных в состав, должна признаваться в течение периода, поскольку выполнение Группой своей обязанности к исполнению не приводит к созданию актива, который Группа может использовать для альтернативных целей, и при этом, договором предусмотрено возмещение расходов, понесенных по договору до даты расторжения.

Стоимость компонентов вагонов

С 1 января 2020 г. вступил в силу договор между Группой и ТОО «ТемирТрансСервис» на проведение сервисного обслуживания и капитального ремонта грузовых вагонов в собственности Группы. Договор на сервисное обслуживание включает замену крупных узлов и деталей в рамках деповского и текущего ремонтов, в том числе бывших в употреблении колесных пар, боковых рам и наддрессорных балок. Так как стоимость сервисного обслуживания установлена за сутки, исходя из совокупности расходов, связанных с обеспечением сервисного обслуживания, руководство Группы считает невозможным идентифицировать стоимость отдельных компонентов вагона. Расходы на сервисное обслуживание за период учитываются в составе себестоимости оказанных услуг.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

6. ПЕРЕСЧЕТ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа уточнила порядок учета договоров, в которых содержится компонент финансирования, а также порядок отражения контрактных активов и контрактных обязательств. Соответственно, сравнительные данные за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., и по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 1 января 2021 г. были пересчитаны. Группа также пересмотрела классификацию ряда статей отчета о движении денежных средств с целью приведения их в соответствие с презентацией за 2022 г.

Статьи бухгалтерского баланса	Код строки	31 декабря 2021 г. (ранее выпущено)	Корректировка	31 декабря 2021 г. (пересчитано)
Активы				
Краткосрочные активы				
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	14,976,965	(14,976,965)	-
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	77,731,377	(14,976,965)	62,754,412
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		358,727,147	(14,976,965)	343,750,182
Капитал				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(409,034,711)	3,718,883	(405,315,828)
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	(338,795,972)	3,718,883	(335,077,089)
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	(340,868,673)	3,718,883	(337,149,790)
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219	33,733,547	(20,719,946)	13,013,601
Прочие краткосрочные обязательства	222	1,925,599	2,024,098	3,949,697
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	138,795,077	(18,695,848)	120,099,229
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		358,727,147	(14,976,965)	343,750,182

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)**

Статьи бухгалтерского баланса	Код строки	1 января 2021 г. (ранее выпущено)	Корректировка	1 января 2021 г. (пересчитано)
Активы				
Долгосрочные активы				
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	3,075,775	(3,075,775)	-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	279,359,115	(3,075,775)	276,283,340
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		404,175,467	(3,075,775)	401,099,692
Капитал				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(366,684,277)	1,703,781	(364,980,496)
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	(296,445,540)	1,703,781	(294,741,759)
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	(299,369,690)	1,703,781	(297,665,909)
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	24,367,869	(24,367,869)	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	618,702,426	(24,367,869)	594,334,557
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219	25,799,150	17,564,215	43,363,365
Прочие краткосрочные обязательства	222	752,328	2,024,098	2,776,426
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	50,499,639	19,588,313	70,087,952
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		404,175,467	(3,075,775)	401,099,692

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)**

Статьи отчета о прибылях и убытках	Код строки	2021 г. (ранее выпущено)	Корректи- ровка	2021 г. (до реклассифи- кации в прекращен- ную деятельность)	Реклассифи- кация в прекращен- ную деятельность (Примечание 13)	2021 г. (после реклассифи- кации)
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	149,032,445	1,004,188	150,036,633	(44,334,4	105,702,177
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)	012	23,880,050	1,004,188	24,884,238	(1,987,5	22,896,725
Финансовые расходы	022	(53,181,796)	1,010,915	(52,170,881)	938,515	(51,232,366)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(47,355,304)	2,015,103	(45,340,201)	(638,710)	(45,978,911)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	(49,208,855)	2,015,103	(47,193,752)	695,263	(47,889,015)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-	-	695,263	695,263
Прибыль за год (строка 200 + строка 201)	300	(49,208,855)	2,015,103	(47,193,752)	-	(47,193,752)
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	(49,098,384)	2,015,103	(47,083,281)	-	(47,083,281)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

Статьи отчета о движении денежных средств	Код строки	2021 г. (ранее выпущено)	Корректиров- ка	2021 г. (пересчитано/ до реклас- сификации)	Реклас- сификации	2021 г. (пересчитано)
I. Движение денежных средств от операционной деятельности						
прибыль (убыток) до налогообложения	010	(47,355,304)	2,015,103	(45,340,201)	-	(45,340,201)
обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	013	9,682,486	-	9,682,486	(792,269)	8,890,217
расходы (доходы) по финансированию	019	49,250,268	(1,010,915)	48,239,353	-	48,239,353
прочие неденежные операционные корректировки общего совокупного дохода (убытка)	025	<u>(2,072,710)</u>	<u>-</u>	<u>(2,072,710)</u>	<u>792,269</u>	<u>(1,280,441)</u>
Итого корректировка общего совокупного дохода (убытка), всего (+/- строк с 011 по 025)	030	<u>93,382,171</u>	<u>(1,010,915)</u>	<u>92,371,256</u>	-	<u>92,371,256</u>
изменения резерва	032	(9,682,486)	-	(9,682,486)	9,682,486	-
изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	033	(20,878,147)	20,956,155	78,008	(9,682,486)	(9,604,478)
изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	034	(9,801,122)	(19,089,305)	(28,890,427)	33,265,779	4,375,352
изменения в прочих краткосрочных обязательствах	036	<u>3,367,223</u>	<u>(2,871,038)</u>	<u>496,185</u>	<u>(33,265,779)</u>	<u>(32,769,594)</u>
Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строк с 031 по 036)	040	<u>(12,107,745)</u>	<u>(1,004,188)</u>	<u>(13,111,933)</u>	-	<u>(13,111,933)</u>
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 +/- строка 030 +/- строка 040 +/- строка 041 +/- строка 042 +/- строка 043)	050	<u>(11,367,208)</u>	<u>-</u>	<u>(11,367,208)</u>	-	<u>(11,367,208)</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

В дополнении Группа провела реклассификации следующих статей в отчете о прибылях и убытках с целью приведения их в соответствие с презентацией за 2022 г. Реклассификации в основном связаны с презентацией прибыли/(убытка) от курсовой разницы и доходов/(расходов) от выбытия долгосрочных активов на нетто основе:

Статьи отчета о прибылях и убытках	Код строки	2021 г. (ранее выпущено/ пересчитано)	Реклас- сифика- ция	2021 г. (до реклассифика- ции в прекращен- ную деятельность)	Реклассифика- ция в прекращен- ную деятельность (Примечание 13)	2021 г. (пересчи- тано)
Финансовые доходы	021	3,931,528	701,532	4,633,060	(558,602)	4,074,458
Финансовые расходы	022	52,170,881	701,532	52,872,413	(938,515)	51,933,898
Прочие доходы	024	45,517,005	(38,604,891)	6,912,114	(288,354)	6,623,760
Прочие расходы	025	61,264,436	(38,604,891)	22,659,545	(896,958)	21,762,587

7. РЕОРГАНИЗАЦИЯ ГРУППЫ В ФОРМЕ ПРИСОЕДИНЕНИЯ АО «РЕМЛОКОМОТИВ» И ТОО «РЕМОНТНАЯ КОРПОРАЦИЯ «ҚАМҚОР»

В соответствии с решением Совета Директоров АО «НК «ҚТЖ» от 9 июня 2021 г. была осуществлена реорганизация АО «Қазтеміртранс» путем присоединения АО «Ремлокомотив» и ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор» (Примечание 1). Согласно учетной политике, сделки по объединению бизнесов под общим контролем применяются с самой ранней даты, соответственно, в формах консолидированной годовой финансовой отчетности за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 г., консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 1 января и 31 декабря 2020 г. был пересчитан с учетом реорганизации.

Активы и обязательства присоединенных компаний выставлены по балансовой стоимости в консолидированном бухгалтерском балансе передаваемых компаний.

АО «Ремлокомотив» являлся единственным участником компании ТОО «ВСЗ «Тұлпар». Основными видами деятельности АО «Ремлокомотив» и ТОО «ВСЗ «Тұлпар» являются организация и выполнение работ по модернизации, капитальному ремонту, техническому обслуживанию тягового подвижного состава вагонов и путевой техники, а также производство пассажирских железнодорожных вагонов.

ТОО «Ремонтная корпорация «Камкор» по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 1 января 2020 г. являлась владельцем 99.02% акций компании АО «Востокмашзавод». Основными видами деятельности ТОО «Ремонтная корпорация «Камкор» и АО «Востокмашзавод» являлись оказание ремонтных услуг железнодорожного транспорта по всей территории Республики Казахстан.

8 января 2021 г. Группа завершила сделку по реализации 99.02% акций АО «Востокмашзавод» третьей стороне.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 г., Группа выделяла два отчетных сегмента: услуги по грузовым перевозкам и услуги по пассажирским перевозкам.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г., вид деятельности, относящийся к услугам по пассажирским перевозкам, был прекращен и продолжающаяся деятельность Группы представлена одним операционным и отчетным сегментом (грузовые перевозки). В связи с этим Группа не раскрывает информацию в отношении операционной деятельности по сегментам. Прекращенная деятельность более подробно описана в Примечании 13.

Группа не представляет отдельное раскрытие информации в отношении географического месторасположения своих долгосрочных активов в силу того, что сумма, не относящаяся к Республике Казахстан, является несущественной.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (код строки 010 консолидированного бухгалтерского баланса и код строки 160 консолидированного отчета о движении денежных средств)

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Денежные средства на счетах в банке в тенге	948,505	511,406
Краткосрочные банковские вклады в тенге	905,949	3,742,468
Денежные средства на счетах в банке в долларах США	552,684	95,641
Денежные средства на счетах в банке в евро	473,552	61,500
Денежные средства на счетах в банке в российских рублях	150,689	26,823
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(119)	(513)
	3,031,260	4,437,325

На 31 декабря 2022 г. процентная ставка по срочным депозитам составляла 7.5% – 16.2% годовых (на 31 декабря 2021 г.: 3% - 8.5% годовых).

10. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (код строки 016 консолидированного бухгалтерского баланса)

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая дебиторская задолженность	22,832,015	46,532,422
Прочая дебиторская задолженность	317,159	6,897,842
Минус: резерв по торговой дебиторской задолженности	(20,818,128)	(28,179,828)
Минус: резерв по прочей дебиторской задолженности	-	(4,240,131)
Итого	2,331,046	21,010,305

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. торговая дебиторская задолженность Группы включает задолженность по аренде вагонов на сумму 131,609 тыс. тенге и 3,090,368 тыс. тенге, соответственно.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

Торговая дебиторская задолженность Группы выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Тенге	2,121,900	20,967,456
Российский рубль	117,385	39,811
Доллар США	91,761	3,038
	2,331,046	21,010,305

11. ЗАПАСЫ (код строки 020 консолидированного бухгалтерского баланса)

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Запасные части	2,464,188	2,037,675
Компоненты для производства вагонов	861,218	3,216,520
Сырье и материалы	327,657	588,300
Незавершенное производство	117,219	117,013
Прочее	785,446	1,108,169
	4,555,728	7,067,677
Резерв по товарно-материальным запасам	(1,908,302)	(909,854)
	2,647,426	6,157,823

Движение резерва по товарно-материальным запасам отражена в таблице ниже:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
На начало года	(909,854)	(147,125)
Начисление	(1,157,455)	(982,127)
Восстановление	157,584	219,398
Списание	1,423	-
На конец года	(1,908,302)	(909,854)

12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (код строки 022 консолидированного бухгалтерского баланса)

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Переплата по прочим налогам	4,533,694	1,749,804
Авансы, выданные связанной стороне	1,139,270	2,106,639
Авансы, выданные третьим сторонам	269,971	717,282
Прочие текущие нефинансовые активы	23,140	13,969
Прочие текущие финансовые активы	3,664,953	5,906,255
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(3,478,119)	(3,107,933)
Итого	6,152,909	7,386,016

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)**

Авансы, выданные связанной стороне, представлены авансами, выданными АО «КТЖ-Грузовые перевозки» за услуги организации перевозки грузов железнодорожным транспортом (Примечание 31).

13. АКТИВЫ (ИЛИ ВЫБЫВАЮЩИЕ ГРУППЫ), ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ (код строки 101 консолидированного бухгалтерского баланса), ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ВЫБЫВАЮЩИХ ГРУПП, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫХ ДЛЯ ПРОДАЖИ (код строки 301 консолидированного бухгалтерского баланса) И ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ПОСЛЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОТ ПРЕКРАЩЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (код строки 201 консолидированного отчета о прибылях и убытках)

В соответствии с Комплексным планом приватизации на 2021-2025 гг., утвержденным постановлением Правительства Республики Казахстан № 908 от 29 декабря 2020 г. «О некоторых вопросах приватизации на 2021-2025 гг.», ТОО «Вагоностроительный завод «Тұлпар» (далее – ТОО «ВСЗТ»), 100% доли участия которого принадлежат Группе, подлежал передаче в конкурентную среду в приоритетном порядке.

28 июля 2022 г. СД Группы принято решение о реорганизации ТОО «ВСЗ «Тұлпар» путем выделения из его состава нового юридического лица - ТОО «ЗСПВ», с передачей ему по разделительному балансу части имущества ТОО «ВСЗ «Тұлпар» » (здание, оборудование), штата работников с целью последующей реализации его швейцарской компании «Stadler Bussnang AG» (далее – «Stadler») на условиях вышеуказанного международного конкурса и Соглашения.

13 декабря 2022 г. Группа заключила договор купли-продажи 100% доли участия в уставном капитале ТОО «ЗСПВ» (далее – «Доля») со Stadler на основании корпоративных решений уполномоченных органов по цене 12,000,000 тыс. тенге.

Группа получила приказ АЗРК РК о предоставлении согласия на экономическую концентрацию по ходатайству компании Stadler. Решением СД АО «НК «КТЖ» одобрена реализация.

ТОО «ЗСПВ», на основании чего выбывающие активы и обязательства были классифицированы в формах консолидированной годовой финансовой отчетности как активы и обязательства, предназначенные для продажи, а выбывающая деятельность – как прекращенная деятельность в соответствии с МСФО (IFRS) 5. АО «Пассажирские перевозки» перечислило аванс в размере 40,000,000 тыс. тенге на эскроу счет ТОО «ЗСПВ» в АО «Народный банк Казахстана».

В январе 2023 г. получены 12,000,000 тыс. тенге от Stadler за 100% доли в ТОО «ЗСПВ», также подписан акт приема-передачи 100% доли ТОО «ЗСПВ» между Группой и Stadler, и соответственно произведена перерегистрация 100% доли ТОО «ЗСПВ» в пользу последней.

Группа завершила сделку по продаже 100% доли ТОО «ЗСПВ» и в результате потеряла контроль над данной дочерней организацией.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. активы, предназначенные для продажи, в размере 45,908,674 тыс. тенге представлены:

- активами ТОО «ЗСПВ» на отчетную дату на сумму 45,824,687 тыс. тенге;
- остаток суммы в рамках соглашения об отступном №184-ЦЖС от 23 августа 2022 г. путем передачи 1,504 грузовых вагонов в собственность Материнской компании на сумму 83,987 тыс. тенге.

Активы и обязательства ТОО «ЗСПВ» на отчетную дату были представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Активы	
Основные средства	5,700,435
Товарно-материальные запасы	40,020
НДС к возмещению	786
Прочие текущие активы	40,007,194
Денежные средства на банковских счетах	76,252
Итого активы	45,824,687
Обязательства	
Обязательства по вознаграждениям работников	2,884
Обязательства по налогам и обязательствам	9,173
Авансы полученные	40,000,000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16,450
Прочие краткосрочные обязательства	2,340
Итого обязательства	40,030,847
Чистые активы выбывающей группы	5,793,840

Результат прекращенной деятельности представлен следующим образом:

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г. (пересчитано)*</u>
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	6,045,702	44,334,456
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	(2,959,787)	(42,346,943)
Валовая прибыль (убыток)	3,085,915	1,987,513
Административные расходы	(2,589,535)	(360,286)
Финансовые доходы	547,877	558,602
Финансовые расходы	(156,770)	(938,515)
Убыток от курсовой разницы, нетто	(12,725)	(62,400)
Начисление резервов по обесценению финансовых активов	(109,446)	(20,990)
Начисление резервов по обесценению нефинансовых активов	(1,561)	(615,877)
Прочие доходы	59,914	288,354
Прочие расходы	(9,597)	(197,691)
Прибыль (убыток) до налогообложения	814,072	638,710
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	827,729	56,553
Прибыль за год	1,641,801	695,263
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	1,641,801	695,263
Прибыль за год, относимая на собственников материнской организации	1,641,801	695,263

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г., выбывающая группа выплатила 2,877,884 тыс. тенге по операционной деятельности и 540,806 тыс. тенге по инвестиционной деятельности.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., по договору поручения банковского счета ТОО «ВСЗ «Тұлпар» был получен процентный доход по данным денежным средствам на сумму 474,212 тыс. тенге (2021 г.: 467,399 тыс. тенге).

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г. Группа признала выручку от реализации готовой продукции в рамках строительства пассажирских вагонов на сумму 6,045,702 тыс. тенге (2021 г.: на сумму 44,334,456 тыс. тенге).

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Экономия по отложенному подоходному налогу	991,931	56,553
Корректировка подоходного налога прошлых лет	(164,202)	-
	<u>827,729</u>	<u>56,553</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)**

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ (коды строк 121 и 122 консолидированного бухгалтерского баланса)

	<u>Земля</u>	<u>Здания и сооружения</u>	<u>Машины, оборудование</u>	<u>Железнодорожный транспорт</u>	<u>Прочий транспорт</u>	<u>Прочие</u>	<u>Итого</u>
<i>Историческая стоимость</i>							
На 1 января 2021 г.	10,004	13,463,113	8,888,438	430,730,275	70,016	1,443,986	454,605,832
Поступление	-	-	47,998	20,853,306	-	-	20,901,304
Перевод из незавершенного капитального строительства	-	-	-	8,954,630	-	-	8,954,630
Выбытие	-	(1,310)	(35,411)	(5,005,411)	(2,646)	(16,079)	(5,060,857)
На 31 декабря 2021 г.	10,004	13,461,803	8,901,025	455,532,800	67,370	1,427,907	479,400,909
<i>Накопленный износ и обесценение</i>							
На 1 января 2021 г.	-	(3,446,417)	(4,917,839)	(174,072,667)	(55,351)	(666,990)	(183,159,264)
Начислено за период	-	(442,814)	(457,329)	(22,964,837)	(2,416)	(63,966)	(23,931,362)
Выбытие	-	1,310	28,282	4,532,753	2,646	14,633	4,579,624
На 31 декабря 2021 г.	-	(3,887,921)	(5,346,886)	(192,504,751)	(55,121)	(716,323)	(202,511,002)
<i>Историческая стоимость</i>							
На 1 января 2022 г.	10,004	13,461,803	8,901,025	455,532,800	67,370	1,427,907	479,400,909
Поступление	-	266,078	5,513	160	-	4,549	276,300
Перевод из незавершенного капитального строительства	-	-	-	6,173,755	-	-	6,173,755
Реклассифицировано как активы, предназначенные для продажи	-	(7,810,117)	(2,284,880)	-	(13,295)	(1,024,116)	(11,132,408)
Выбытие	-	(210)	(41,164)	(12,041,630)	(14,259)	(25,050)	(12,122,313)
На 31 декабря 2022 г.	10,004	5,917,554	6,580,494	449,665,085	39,816	383,290	462,596,243
<i>Накопленный износ и обесценение</i>							
На 1 января 2022 г.	-	(3,887,921)	(5,346,886)	(192,504,751)	(55,121)	(716,323)	(202,511,002)
Начислено за период	-	(412,174)	(393,864)	(22,160,530)	(2,239)	(48,091)	(23,016,898)
Поступило	-	(604)	(3,371)	-	-	(4,188)	(8,163)
Реклассифицировано как активы, предназначенные для продажи	-	3,463,109	1,493,438	-	10,334	467,734	5,434,615
Выбытие	-	210	38,994	9,585,546	14,259	23,946	9,662,955
На 31 декабря 2022 г.	-	(837,380)	(4,211,689)	(205,079,735)	(32,767)	(276,922)	(210,438,493)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	10,004	9,573,882	3,554,139	263,028,049	12,249	711,584	276,889,907
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	10,004	5,080,174	2,368,805	244,585,350	7,049	106,368	252,157,750

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

На 31 декабря 2022 и 2021 гг. балансовая стоимость активов в форме права пользования, отраженных по статье «Железнодорожный транспорт» составляет 22,335,729 тыс. тенге и 23,821,656 тыс. тенге, соответственно. За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг. начислен износ по активам в форме права пользования в сумме 1,122,950 тыс. тенге и 644,188 тыс. тенге, соответственно.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., затраты на ремонт, приводящие к увеличению экономических выгод, включающие расходы, связанные с крупными масштабными техническими проверками и заменой узлов и деталей с сопутствующими услугами, были капитализированы в стоимость основных средств на сумму 6,186,268 тыс. тенге и 8,954,630 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. общая первоначальная стоимость остающихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств составляла 4,901,558 тыс. тенге и 4,193,170 тыс. тенге, соответственно.

Дочерняя организация ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания» является субъектом судебных разбирательств, в связи с неуплатой кредиторской задолженности. В связи с указанными судебными исками наложено ограничение на распоряжение имуществом дочерней организации балансовой стоимостью 4,340,749 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. отсутствуют основные средства, которые были использованы в качестве обеспечения по займам и облигациям.

15. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ (коды строк 210 и 310 консолидированного бухгалтерского баланса)

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные займы и облигации		
Облигации	590,021,756	528,048,668
- Облигационный заем 1	462,650,000	431,800,000
- Облигационный заем 2	94,071,756	96,248,668
- Облигационный заем 3 АО «НК «ҚТЖ»	33,300,000	-
Итого долгосрочные займы и облигации	590,021,756	528,048,668
Краткосрочная часть займов и облигаций		
Облигации	2,884,518	2,630,074
- Накопленный купонный доход	2,884,518	2,630,074
Займы	-	63,741,049
- Заем от ООО «КТЖ Финанс»	-	63,360,000
- Начисленные проценты	-	381,049
Финансовая помощь	8,811,073	19,072,941
- Финансовая помощь от АО «НК «ҚТЖ»	8,412,324	19,072,941
- Финансовая помощь от сторонних организации	398,749	-
Итого краткосрочная часть займов и облигаций	11,695,591	85,444,064
Итого займы и облигации	601,717,347	613,492,732

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

Облигации, займы и финансовая помощь подлежат погашению следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
До одного года	11,695,591	85,444,064
от 1 до 2 лет	33,300,000	-
свыше 5 лет	556,721,756	528,048,668
	601,717,347	613,492,732

Облигации, займы и финансовая помощь были выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Доллар США	461,791,524	430,998,769
Тенге	139,925,823	118,752,914
Российский рубль	-	63,741,049
	601,717,347	613,492,732

15.1. Облигации

В июне 2020 г. Группа, в лице Компании, в рамках Первой облигационной программы номинальным объемом до 615,000,000 тыс. тенге, осуществила выпуск облигаций на Бирже Международного финансового центра «Астана» - Astana International Exchange Ltd (AIX) в пользу АО «НК «ҚТЖ», с целью погашения внутригрупповых займов от АО «НК «ҚТЖ», индексированных к курсу доллара США, на сумму 509,821,900 тыс. тенге, а также займов в тенге, на сумму 21,848,328 тыс. тенге.

Основные параметры Первой облигационной программы представлены ниже:

	Облигационный заям 1	Облигационный заям 2
Международный идентификационный код ценной бумаги (ISIN)	KZX000000443	KZX000000468
Валюта	Доллар США	Тенге
Номинал	1,000	1,000
Количество, штуки	397,560,000	112,261,900
Срок погашения	10 июля 2042 г.	3 октября 2034 г. снижение ставки с 14.58%
Ставка купона, % годовых	6.68%	до 5.08%
Периодичность выплаты купонного дохода	Раз в полугодие	Раз в год

В июле 2022 г. Компания выпустила необеспеченные купонные облигации в Международном финансовом центре «Астана» - Astana International Exchange Ltd (AIX) на сумму 33,300,000 тыс. тенге и со сроком погашения 10 июля 2024 г. в пользу АО «НК «ҚТЖ» в счет погашения финансовой помощи, полученной от Материнской компании.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)**

В сентябре 2022 г. Группа получила уведомление от АО «НК «ҚТЖ» о снижении ставки купонного вознаграждения по Облигационному займу 2 с 14.58% до 5.08% годовых, начиная с 3 апреля 2022 г. по 2 апреля 2023 г. Данная модификация была классифицирована в качестве несущественной и Группа признала разницу между балансовой стоимостью обязательства до изменения условий и приведенной стоимостью денежных потоков после изменения условий на сумму 8,235,565 тыс. тенге с учетом отложенного налога на сумму 1,647,113 тыс. тенге в отчете об изменениях в капитале (Примечание 22).

15.2. Займы

В июне 2017 г. Группа получила заем от ООО «КТЖ Финанс» в сумме 11,000,000 тыс. российских рублей под 9.85% годовых и окончательным сроком погашения в июне 2022 г. Группа досрочно погасила заем в мае 2022 г.

15.3. Финансовая помощь

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г. Группа получила беспроцентную финансовую помощь в сумме 79,522,147 тыс. тенге со сроком погашения до одного года (за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.: 4,066,741 тыс. тенге).

В мае 2022 г. Материнская компания оказала Компании беспроцентную финансовую помощь в размере 33,300,000 тыс. тенге со сроком погашения 31 июля 2022 г. Данная финансовая помощь была рефинансирована в облигации, единственным держателем которых является Материнская компания.

В сентябре 2022 г. Компания погасила финансовую помощь в размере 6,111,000 тыс. тенге, полученную Группой от Материнской компании по договору №82-АО от 25 сентября 2020 г., дополнительное соглашение №22-АО от 29 апреля 2022 г.

В ноябре 2022 г. Компания погасила финансовую помощь, полученную Группой от Материнской компании по договору №114-АО от 17 ноября 2020 г., дополнительное соглашение №23-АО от 29 апреля 2022 г., №38-АО от 8 августа 2022 г., финансовая помощь частично погашена денежными средствами в размере 4,352,853 тыс. тенге, а остальная часть задолженности в размере 2,567,227 тыс. тенге погашена в рамках соглашения об отступном №184-ЦЖС от 23 августа 2022 г. путем передачи 1,504 грузовых вагонов в собственность Материнской компании.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)**

	Денежные потоки от финансовой деятельности				Убыток от курсовой разницы, нетто	Затраты по процентам	Рефинансирование займов от Материнской компании	Уплаченные проценты	Прочие изменения*	31 декабря 2022 г.
	1 января 2022 г.	Займы полученные	Уплаченный основной долг							
Облигации	530,678,742	-	-	31,111,354	46,524,646	33,300,000	(40,472,903)	(8,235,565)	592,906,274	
Займы	63,741,049	-	(72,154,500)	9,097,968	2,681,877	-	(3,034,497)	(331,897)	-	
Финансовая помощь	19,072,941	79,522,147	(54,116,460)	-	-	(33,300,000)	-	(2,367,555)	8,811,073	
Задолженность по аренде	14,083,390	-	(2,603,772)	-	2,476,497	-	(1,411,336)	265,474	12,810,253	
	627,576,122	79,522,147	(128,874,732)	40,209,322	51,683,020	-	(44,918,736)	(10,669,543)	614,527,600	

	Денежные потоки от финансовой деятельности				Убыток от курсовой разницы, нетто	Затраты по процентам	Получение финансового лизинга	Уплаченные проценты	Прочие изменения*	31 декабря 2021 г.
	1 января 2021 г.	Займы полученные	Уплаченный основной долг							
Облигации	517,106,100	-	-	11,069,564	40,336,285	-	(38,154,336)	321,129	530,678,742	
Займы	62,074,155	-	-	1,529,300	6,251,053	-	(6,217,248)	103,789	63,741,049	
Финансовая помощь	15,152,524	4,066,741	(1,303,165)	-	-	-	-	1,156,841	19,072,941	
Задолженность по аренде	2,229,958	-	-	-	1,398,808	11,369,370	(914,746)	-	14,083,390	
	596,562,737	4,066,741	(1,303,165)	12,598,864	47,986,146	11,369,370	(45,286,330)	1,581,759	627,576,122	

*Прочие изменения представлены амортизацией дисконта, несущественной модификацией условий Облигационного займа 2 и корректировкой до справедливой стоимости финансовой помощи, КПН и НДС, также погашение задолженности в рамках соглашения об отступном.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)**

16. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ (коды строк 218 и 318 консолидированного бухгалтерского баланса)

	Арендные платежи		Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Менее года	1,387,674	4,004,833	1,254,627	3,457,257
От года до пяти лет	11,289,320	11,509,167	6,739,113	6,128,127
Более пяти лет	19,469,774	20,317,225	4,816,513	4,498,006
	32,146,768	35,831,225	12,810,253	14,083,390
Минус: будущие финансовые расходы	(19,336,515)	(21,747,835)	-	-
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	12,810,253	14,083,390	12,810,253	14,083,390
Включая:				
- краткосрочная часть			1,254,627	3,457,257
- долгосрочная часть			11,555,626	10,626,133
			12,810,253	14,083,390

Обязательства по аренде включают следующую задолженность перед АО «Фонд развития промышленности»:

- Задолженность по аренде 1,000 грузовых вагонов по договору от 25 ноября 2020 г., со сроком погашения до 25 ноября 2035 г. и процентной ставкой 15% годовых, из которых 10% субсидируется государством. Льготный период по выплате основного долга составляет два года. Балансовая стоимость активов (1,000 вагонов) на праве пользования по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 19,077,757 тыс. тенге. На 31 декабря 2022 г. доходы будущих периодов по данному договору составили 7,939,885 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 8,927,945 тыс. тенге) (Примечания 19, 20).
- Задолженность по аренде 309 грузовых вагонов по договору от 25 августа 2017 г., со сроком погашения до 25 августа 2032 г. и процентной ставкой 15% годовых, из которых 10% субсидируется государством. Балансовая стоимость активов (309 вагонов) на праве пользования по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 3,257,972 тыс. тенге. На 31 декабря 2022 г. доходы будущих периодов по данному договору составили 1,654,799 тыс. тенге (на 31 декабря 2021 г.: 1,694,529 тыс. тенге) (Примечания 19, 20).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

17. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (код строки 214 консолидированного бухгалтерского баланса)

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Кредиторская задолженность за предоставленные услуги	11,627,585	8,989,912
Кредиторская задолженность за поставку основных средств и нематериальных активов	209,531	209,531
Кредиторская задолженность за товарно-материальные запасы	186,890	271,049
Прочее	189,979	450,659
	12,213,985	9,921,151
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
В тенге	11,270,143	9,540,591
В долларах США	768,187	99,853
В российских рублях	167,978	260,666
В евро	7,677	20,041
	12,213,985	9,921,151

18. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (код строки 219 консолидированного бухгалтерского баланса)

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г. (пересчитано)*
Авансы, полученные по договорам аренды	12,554,775	402,916
Авансы, полученные за оперирование вагонами от третьих сторон	6,442,400	6,331,176
Авансы, полученные за реализацию металлолома	1,211,764	7,203
Отложенная выручка за оперирование вагонами от третьих сторон	616,622	644,369
Авансы, полученные за оперирование вагонами от связанных сторон	12,903	30,584
Авансы от третьих лиц, полученные на производство вагонов	-	5,597,353
Итого	20,838,464	13,013,601

На 31 декабря 2022 г. отложенная выручка за оперирование вагонами от третьих сторон в сумме 616,622 тыс. тенге будет признана в качестве выручки в течение 2023 г.

На 31 декабря 2021 г. отложенная выручка за оперирование вагонами от третьих сторон в сумме 644,369 тыс. тенге была признана в качестве выручки в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г.

*Пересчитано, см. Примечание 6

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)**

19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ, ДИВИДЕНДЫ К ОПЛАТЕ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (коды строк 213, 215, 220, 221 и 222 консолидированного бухгалтерского баланса)

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г. (пересчитано)*
Гарантийный взнос за участие в тендере	1,536,594	193,099
Налоги	243,536	1,812,977
Прочее	98,840	1,943,621
Итого строка 222	1,878,970	3,949,697
Резерв по убыточному договору	-	1,904,564
Итого строка 215	-	1,904,564
Доходы будущих периодов по государственной субсидии	907,318	988,691
Итого строка 220	907,318	988,691
Задолженность по дивидендам	654,633	654,633
Итого строка 221	654,633	654,633
Обязательства по договорам финансовых гарантий (Примечание 29)	241,522	126,788
Итого строка 213	241,522	126,788

20. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ (коды строк 313 и 320 консолидированного бухгалтерского баланса)

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Доходы будущих периодов по государственной субсидии (Примечание 16)	8,687,366	9,633,783
Итого строка 320	8,687,366	9,633,783
Обязательства по договорам финансовых гарантий (Примечание 29)	-	561,655
Итого строка 313	-	561,655

*Пересчитано, см. Примечание 6

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

21. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ (код строки 410 консолидированного бухгалтерского баланса) И НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) (код строки 414 консолидированного бухгалтерского баланса)

Уставный (акционерный) капитал на 31 декабря 2022 и 2021 гг. представлен следующим образом:

	Количество акций, разрешенных к выпуску	Выпущено, количество акций	Номинальная стоимость в тенге	Акционерный капитал в тыс. тенге
На 31 декабря 2022 г.	123,000,000	64,663,297	1,000	64,663,297
		5,429	1,000,000	5,429,000
		1,046	140,000	146,440
		1	2,000	2
				70,238,739
На 31 декабря 2021 г.	123,000,000	64,663,297	1,000	64,663,297
		5,429	1,000,000	5,429,000
		1,046	140,000	146,440
		1	2,000	2
				70,238,739

В соответствии с решением Материнской компании формирование уставного (акционерного) капитала Группы осуществлялось посредством выпуска акций. Эти выпуски финансировались за счет основных средств, представленных, в основном, железнодорожными вагонами, внесенными в акционерный капитал Группы.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., Материнской компанией вклад в акционерный капитал Компании не осуществлялся (за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. осуществлен вклад в уставный (акционерный) капитал в размере 2 тыс. тенге). За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

22. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (код строки 101 консолидированного отчета о прибылях и убытках и код строки 316 консолидированного бухгалтерского баланса)

	2022 г.	2021 г.
Расход по отложенному подоходному налогу	10,461,531	1,910,104
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	409,791	-
	10,871,322	1,910,104

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

Ниже приводится сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанному от бухгалтерской прибыли до налогообложения по официально установленной ставке, с расходами по подоходному налогу на 31 декабря:

	2022 г.	2021 г. (пересчитано)*
Убыток до налогообложения	(70,506,051)	(45,978,911)
Корпоративный подоходный налог по действующей ставке 20%	20%	20%
	(14,101,210)	(9,195,782)
Списание ранее признанных и изменение непризнанных отложенных налоговых активов	22,333,407	36,141
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	2,255,702	11,069,745
Корректировка налоговых убытков прошлых лет	383,423	-
Расход по корпоративному подоходному налогу, отраженный в прибылях и убытках	10,871,322	1,910,104

Движение по отложенным налогам за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., представлено следующим образом:

	Отражено в прибылях и убытках			Отражено в капитале	31 декабря 2022 г.
	1 января 2022 г.	От продолжающейся деятельности	От прекращенной деятельности		
Отложенные налоговые активы:					
Перенесенные налоговые убытки	21,734,288	(10,820,240)	-	-	10,914,048
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам финансовых активов	6,088,196	(1,354,052)	-	-	4,734,144
Прочее	513,306	(218,773)	-	-	294,533
	28,335,790	(12,393,065)	-	-	15,942,725
Отложенные налоговые обязательства:					
Основные средства и прочие долгосрочные активы	(39,955,022)	243,754	991,931	-	(38,719,337)
Корректировка эффекта несущественной модификации условий выпущенных облигаций	(5,626)	1,211,730	-	(1,647,113)	(441,009)
Прочее	(49,217)	476,050	-	(426,833)	-
	(40,009,865)	1,931,534	991,931	(2,073,946)	(39,160,346)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(11,674,075)	(10,461,531)	991,931	(2,073,946)	(23,217,621)

*Пересчитано, см. Примечание 6

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

	Отражено в прибылях или убытках				31 декабря 2021 г.
	1 января 2021 г.	От продолжающейся деятельности	От прекращенной деятельности	Отражено в капитале	
Отложенные налоговые активы:					
Перенесенные налоговые убытки	25,174,415	(3,440,127)	-	-	21,734,288
Резерв по ожидаемым кредитными убыткам финансовых активов	4,311,066	1,777,130	-	-	6,088,196
Прочее	658,873	(332,084)	-	186,517	513,306
	30,144,354	(1,995,081)	-	186,517	28,335,790
Отложенные налоговые обязательства:					
Основные средства и прочие долгосрочные активы	(39,646,103)	(365,472)	56,553	-	(39,955,022)
Прочее	(505,292)	450,449	-	-	(54,843)
	(40,151,395)	84,977	56,553	-	(40,009,865)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(10,007,041)	(1,910,104)	56,553	186,517	(11,674,075)

Группа не признала отложенные налоговые активы, относящиеся к части перенесенных налоговых убытков. По мнению руководства, наличие в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой данные отложенные налоговые активы могут быть зачтены, является маловероятным. По состоянию на 31 декабря 2022 г. общий налоговый эффект непризнанных перенесенных налоговых убытков равен 1,727,063 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 4,104,923 тыс. тенге). Данные перенесенные налоговые убытки истекают для целей налогообложения в течение 10 лет с даты их возникновения, в 2032-2033 гг.

По итогам налоговой проверки за период 2016-2020 гг. Группа отразила эффект от результатов налоговой проверки и уменьшила признанные в предыдущие периоды отложенные налоговые активы по перенесенным убыткам на сумму 20,807,318 тыс. тенге в текущем периоде после получения акта налоговой проверки в ноябре 2022 г.

23. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ (код строки 010 консолидированного отчета о прибылях и убытках)

Выручка от оперирования вагонами представлена следующим образом:

	2022 г.	2021 г.
Перевозки в республиканском сообщении	77,848,417	62,625,266
Перевозки в международном (экспортном) сообщении	18,012,666	14,375,120
Перевозки в международном (транзитном) сообщении	10,260,258	7,323,095
Перевозки в международном (импортном) сообщении	5,585,519	4,180,963
Прочая выручка (транспортно-экспедиторские услуги сторонним организациям)	1,348,215	1,144,987
	113,055,075	89,649,431

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

Выручка от аренды вагонов за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., составила 19,929,159 тыс. тенге и 8,498,488 тыс. тенге, соответственно.

Прочая выручка представлена следующим образом:

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Выручка от штрафов начисленных	929,731	1,251,254
Выручка от оказания услуг	907,467	3,132,224
Выручка от реализации готовой продукции	235,612	-
Выручка от реализации металлолома	319	3,170,780
	<u>2,073,129</u>	<u>7,554,258</u>

Общая выручка Группы от продолжающейся деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. составляет 135,057,363 тыс. тенге (2021 г.: 105,702,177 тыс. тенге, пересчитано*), из которых 115,128,204 тыс. тенге (2021 г.: 97,203,689 тыс. тенге) составляет выручка по договорам с покупателями, признанная в соответствии с МСФО (IFRS) 15, и 19,929,159 тыс. тенге (2021 г.: 8,498,488 тыс. тенге) составляет выручка от аренды, признанная в соответствии с МСФО (IFRS) 16.

24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ (код строки 011 консолидированного отчета о прибылях и убытках)

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Расходы по ремонту грузовых вагонов, узлов, деталей	40,078,638	31,272,547
Железнодорожный тариф	33,578,337	22,339,182
Износ и амортизация	21,849,104	23,237,797
Потери от простоя и хранения вагонов	13,084,263	258,749
Транспортно-экспедиторские услуги	3,293,233	3,073,150
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	830,931	1,913,755
Материалы и запасы	19,656	289,641
Начисление резерва по убыточным договорам	-	194,334
Прочие расходы	498,950	226,297
	<u>113,233,112</u>	<u>82,805,452</u>

25. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ (код строки 014 консолидированного отчета о прибылях и убытках)

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Затраты на персонал	2,439,488	2,009,325
Налоги	2,288,057	2,138,775
Расходы, связанные с простоем производства	958,507	165,949
Профессиональные услуги	788,753	682,538
Расходы по краткосрочной аренде	261,414	308,250
Износ и амортизация	157,014	153,044
Прочие расходы	317,909	466,987
	<u>7,211,142</u>	<u>5,924,868</u>

*Пересчитано, см. Примечание 6

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

26. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ (код строки 021 консолидированного отчета о прибылях и убытках)

	2022 г.	2021 г. (пересчитано)*
Амортизация дисконта займа, выданного связанной стороне (Примечание 31)	1,073,421	2,591,742
Доходы от государственных субсидий	1,026,702	701,532
Доходы в виде процентов по депозитам	356,106	452,397
Прочее	110,894	328,787
	2,567,123	4,074,458

27. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ (код строки 022 консолидированного отчета о прибылях и убытках)

	2022 г.	2021 г. (пересчитано)*
Расходы по займам и облигациям	49,206,523	46,587,338
Расходы по вознаграждениям по аренде	2,476,497	1,398,808
Амортизация дисконта по полученным займам и финансовой помощи	2,333,833	3,819,478
Прочее	295,702	128,274
	54,312,555	51,933,898

*Пересчитано, см. Примечание 6

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

28. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ И ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (коды строк 024 и 025 консолидированного отчета о прибылях и убытках)

28.1. Прочие доходы

	2022 г.	2021 г. (пересчитано)*
Восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности связанных сторон	6,035,302	-
Восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам по прочим финансовым активам	3,489,047	-
Доходы по штрафам, пеням, выставленным по хозяйственным договорам	1,490,796	32,534
Восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности третьих сторон	565,450	-
Доходы от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости	522,343	565,144
Восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам по авансам, выданным третьим сторонам	272,593	-
Восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам и их эквивалентам	389	273
Доход от реализации бывших в эксплуатации вагонов	-	3,148,019
Доход от реализации АО «Востокмашзавод»	-	2,317,433
Восстановление резерва по обесценению товарно-материальных запасов	-	23,553
Прочие	75,267	536,804
Итого	12,451,187	6,623,760

28.2. Прочие расходы

	2022 г.	2021 г. (пересчитано)*
Убыток от курсовой разницы, нетто	(44,619,896)	(12,592,890)
Начисление резерва по обесценению товарно-материальных запасов	(999,871)	-
Расходы от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости	(107,367)	(100,252)
Начисление резерва по краткосрочным нефинансовым прочим активам	(18,390)	-
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности связанных сторон	-	(8,563,187)
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности третьих сторон	-	(216,919)
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам по авансам, выданным связанным сторонам	-	(197,539)
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам по прочим финансовым активам	-	(89,394)
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам по авансам, выданным третьим сторонам	-	(2,406)
Прочие	(743)	-
Итого	(45,746,267)	(21,762,587)

*Пересчитано, см. Примечание 6

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)**

29. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

29.1. Контрактные обязательства

31 декабря 2019 г. Компанией заключен долгосрочный договор с ТОО «ТемирТрансСервис» и ТОО «Astana Railways Services» по сервисному обслуживанию грузовых вагонов Компании на период 2021-2024 гг.

В октябре 2022 г. к данному договору заключено дополнительное соглашение №11-10.300-НПВ, в рамках данного дополнительного соглашения к договору предусмотрен капитальный ремонт вагонов на сумму 118,186,225 тыс. тенге. (31 декабря 2021 г.: 157,482,815 тыс. тенге).

29.2 Условные обязательства

Соблюдение законодательства

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по состоянию на 31 декабря 2022 г. Определить сумму любого незаявленного требования или степень вероятности неблагоприятного исхода представляется практически невозможным. Тем не менее, дополнительных резервов в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., создано не было.

Страхование

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

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2022 и 2021 гг., Группа не имела страхового покрытия по значительной части основных средств, на случай прекращения финансово-хозяйственной деятельности и ответственности за нанесение ущерба имуществу третьих сторон или окружающей среде в результате аварий на объектах Группы или в связи с ее деятельностью.

Гарантии

Компания совместно с другими дочерними организациями Группы АО «НК «ҚТЖ», выступает гарантом, по выпущенным еврооблигациям Материнской компании, представленным ниже. Группа 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. Группа признала обязательства по данным гарантиям на общую сумму 241,522 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 688,443 тыс. тенге).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

1 ноября 2022 г. АО «НК «ҚТЖ» произвел полный обратный выкуп еврооблигаций 2042 г. на сумму 882,978,000 долларов США. В связи с этим прекращены действия гарантии АО «Қазтеміртранс», за АО «НК «ҚТЖ» по данному обязательству.

	Дата выдачи гарантии	Срок гарантии	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
BNY Mellon Corporate trustee Services limited	10 июля 2012 г.	10 июля 2042 г.	-	342,232,000
BNY Mellon Corporate trustee Services limited	8 ноября 2012 г.	10 июля 2042 г.	-	128,337,000
BNY Mellon Corporate trustee Services limited	31 мая 2019 г.	5 декабря 2023 г.	38,397,600	37,195,200
BNY Mellon Corporate trustee Services limited	5 декабря 2018 г.	5 декабря 2023 г.	81,594,900	79,039,800
Credit Suisse Zurich Bank	20 июня 2014 г.	20 июня 2022 г.	-	86,013,900

29.3. Операционная среда

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

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Республики Казахстан особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. 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 ограничению взаимодействия с крупными финансовыми институтами и многими государственными предприятиями.

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») Республики Казахстан 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).

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)**

В течение 2022 г. в целях снижения негативного влияния внешних факторов на казахстанскую экономику Национальный Банк Республики Казахстан 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 Республики Казахстана.

Железнодорожный транспорт играет важнейшую роль в экономике Республики Казахстан, обеспечивая половину всего грузооборота и перевозку большей части экспортных и транзитных грузов. Основными перевозимыми грузами являются уголь, железная руда, зерно и нефтепродукты наряду с массивными грузами, необработанным сырьем и полуфабрикатами, генерируемыми крупными предприятиями горно-металлургического, нефтехимического и аграрного секторов.

Руководство Группы 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 Группы в ближайшем будущем.

В сравнении с другими видами транспорта, в условиях санкций железнодорожный транспорт чувствовал себя более уверенно, что привело к существенной нагрузке на объекты транспортной инфраструктуры, включая длительные задержки в пунктах контроля на китайско-казахстанской границе.

Риск в отношении профицита вагонов и соответствующего снижения ставки на рынке операторских услуг на территории РК в ближайший год не ожидается. От текущих изменений не было и не ожидается существенного негативного влияния на деятельность Группы, поскольку, грузовое железнодорожное движение, в том числе в международном (транзитом) сообщении, не было остановлено ни в Республике Казахстан, ни в ряде других стран.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

30.1. Категории финансовых инструментов

В следующей таблице представлена следующая информация:

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

	Балансовая стоимость			Итого
	Финансовые активы	Финансовые обязательства		
		По наибольшей из суммы резерва по ожидаемым кредитным убыткам и первоначальной справедливой стоимости за минусом накопленного дохода	Оцениваемые по амортизированной стоимости	
31 декабря 2022 г.	Оцениваемые по амортизированной стоимости			
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	3,031,260	-	-	3,031,260
Торговая дебиторская задолженность и краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	2,047,448	-	-	2,047,448
Прочие финансовые активы	512,729	-	-	512,729
Денежные средства, ограниченные в использовании на эскроу счете в составе активов, предназначенных для продажи (Примечание 13)	40,000,000	-	-	40,000,000
Финансовые обязательства оцениваемые по амортизированной стоимости (Примечание 15)	-	-	(601,717,347)	(601,717,347)
Задолженность по аренде (Примечание 16)	-	-	(12,810,253)	(12,810,253)
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 17)	-	-	(12,213,985)	(12,213,985)
Прочие краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства	-	(241,522)	(2,617,590)	(2,859,112)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

	Балансовая стоимость			Итого
	Финансовые активы	Финансовые обязательства		
	Оцениваемые по амортизированной стоимости	По наибольшей из суммы резерва по ожидаемым кредитным убыткам и первоначальной справедливой стоимости за минусом накопленного дохода	Оцениваемые по амортизированной стоимости	
31 декабря 2021 г.				
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	4,437,325	-	-	4,437,325
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 10)	18,352,594	-	-	18,352,594
Прочие финансовые активы	5,738,729	-	-	5,738,729
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (Примечание 31)	23,688,419	-	-	23,688,419
Финансовые обязательства оцениваемые по амортизированной стоимости (Примечание 15)	-	-	(613,492,732)	(613,492,732)
Задолженность по аренде (Примечание 16)	-	-	(14,083,390)	(14,083,390)
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 17)	-	-	(9,921,151)	(9,921,151)
Прочие краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства	-	(688,443)	(3,339,965)	(4,028,408)

30.2. Факторы финансового риска

Деятельность Группы подвержена ряду финансовых рисков: рыночный риск (риски, связанные с процентными ставками и курсами валют), кредитный риск и риск ликвидности.

Рыночный риск

(i) Риск, связанный с процентной ставкой

Финансовое положение Группы и ее денежные потоки не подвержены существенному воздействию изменения рыночных процентных ставок, так как у Группы отсутствуют займы с плавающей процентной ставкой.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

(ii) Валютный риск

Валютный риск возникает, когда будущие коммерческие операции или признанные активы либо обязательства представлены в валюте, отличной от функциональной валюты компаний Группы.

Группа ограничивает валютный риск путем мониторинга изменения обменных курсов иностранных валют, в которых выражены денежные средства и их эквиваленты, торговая дебиторская задолженность, торговая кредиторская задолженность, займы и облигации.

Группа в основном подвержена риску, связанному с изменением курса доллара США и российского рубля. За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., убыток от курсовой разницы составил 44,632,621 тыс. тенге (2021 г.: 12,655,290 тыс. тенге) (Примечания 28 и 13).

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

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Финансовые активы		
Доллары США	552,684	619,468
Евро	473,552	275,515
Российские рубли	409,614	41,045
Финансовые обязательства		
Доллары США	(462,559,711)	(431,416,760)
Евро	(7,677)	(20,041)
Российские рубли	(167,978)	(64,139,371)

В приведенной ниже таблице показано увеличение/(снижение) чистой прибыли Группы при усилении/ослаблении тенге по отношению к курсу доллара США, Евро и российскому рублю на 10% по состоянию на отчетную дату. Такой анализ предполагает, что все прочие параметры, в частности процентные ставки, остаются неизменными.

	Влияние доллара США		Влияние российского рубля		Влияние евро	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Финансовые активы	(55,268)/ 55,268	(61,947)/ 61,947	(40,961)/ 40,961	(4,105)/ 4,105	(47,355)/ 47,355	(27,552)/ 27,552
Финансовые обязательства	46,255,971/ (46,255,971)	43,141,676/ (43,141,676)	16,798/ (16,798)	6,413,937/ (6,413,937)	768/(768)	2,004/ (2,004)
Увеличение/ (снижение) чистой прибыли	46,200,703/ (46,200,703)	43,079,729/ (43,079,729)	24,169/ (24,169)	6,409,832/ (6,409,832)	46,587/ (46,587)	25,548/ (25,548)

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)**

Кредитный риск

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

На 31 декабря 2022 г. максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива и составляет 5,591,437 тыс. тенге, не включая активы, предназначенные для продажи (31 декабря 2021 г.: 52,217,067 тыс. тенге).

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

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

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

В состав торговой дебиторской задолженности от связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2022 г. включены задолженности следующим контрагентам:

- ТОО «КТЖ Грузовые перевозки» на сумму 923,685 тыс. тенге, 4% от общей суммы торговой дебиторской задолженности от связанных сторон (31 декабря 2021 г.: 13,565,172 тыс. тенге, 32% от общей суммы торговой дебиторской задолженности от связанных сторон);
- АО «KTZ Express» на сумму 20,135,885 тыс. тенге, 95% от общей суммы торговой дебиторской задолженности от связанных сторон (31 декабря 2021 г.: 26,191,203 тыс. тенге, 61% от общей суммы торговой дебиторской задолженности от связанных сторон).

На протяжении года концентрация кредитного риска в отношении каких-либо других дебиторов никогда не превышала 5% общих активов. Концентрация кредитных рисков ограничена в связи с тем, что клиентская база Группы состоит из многих несвязанных организаций. Процедуры мониторинга также проводятся для обеспечения своевременных действий по взысканию просроченной задолженности. Кроме того, Группа на индивидуальной основе проверяет возмещаемую сумму торговой задолженности на отчетную дату, чтобы убедиться, что сформирован надлежащий резерв под убытки для невозмещаемых сумм. Торговая дебиторская задолженность представлена большим числом покупателей и распределена по различным географическим регионам.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

АО «Пассажирские перевозки» перечислило аванс в размере 40,000,000 тыс. тенге на эскроу счет ТОО «ЗСПВ» в АО «Народный банк Казахстана» (рейтинг банка BB+ по системе Standard&Poor's). Денежные средства на эскроу счете, ограниченные в использовании, представлены в формах консолидированной годовой финансовой отчетности в составе прочих краткосрочных активов.

В таблице ниже указана информация о кредитном качестве финансовых активов Группы, а также максимальная величина кредитного риска в разрезе рейтингов кредитного риска:

	Внешний кредитный рейтинг	Внутренний кредитный рейтинг	12-месячные ОКУ или ОКУ за весь срок	Валовая перво- начальная стоимость (i) д.е.	Резерв под убытки д.е.	Чистая балансовая стоимость (i) д.е.
31 декабря 2022 г.						
Дебиторская задолженность связанных сторон	Отсутствует	Сомнительные	ОКУ за весь срок ОКУ за весь срок (упрощенный подход)	21,191,179	(20,135,885)	1,055,294
Торговая дебиторская задолженность	Отсутствует	Сомнительные	ОКУ за весь срок	2,214,390	(1,222,236)	992,154
Прочие финансовые активы	Отсутствует	Сомнительные	ОКУ за весь срок	3,982,112	(3,469,383)	512,729
Прочие текущие активы в составе активов, предназначенных для продажи	BB+	Непроблемный	ОКУ за весь срок (не являющиеся кредитно- обесцененными)	40,000,000	-	40,000,000
31 декабря 2021 г.						
Дебиторская задолженность связанных сторон	Отсутствует	Сомнительные	ОКУ за весь срок ОКУ за весь срок (упрощенный подход)	43,047,682	(26,392,142)	16,655,540
Торговая дебиторская задолженность	Отсутствует	Сомнительные	ОКУ за весь срок	3,484,759	(1,787,705)	1,697,054
Прочие финансовые активы	Отсутствует	Сомнительные	ОКУ за весь срок	12,805,464	(7,066,735)	5,738,729
Займы, выданные связанным сторонам	Отсутствует	Непроблемные	ОКУ за весь срок (не являющиеся кредитно- обесцененными)	23,688,419	-	23,688,419

По состоянию на 31 декабря 2021 г. подверженность кредитному риску по займу, выданному Группой Материнской компании АО «НК «ҚТЖ», с кредитным рейтингом «BB+» по рейтингу Fitch and Moody's, составляла 23,688,419 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2022 г. отсутствовали займы, выданные Группой в пользу Материнской компании.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. Группа, в основном, размещала денежные средства на текущих счетах и депозитах в банках с кредитным рейтингом не ниже уровня «BB-» по системе Standard&Poor's.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. *(в тысячах тенге, если не указано иное)*

Риск ликвидности

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)**

	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2022 г.								
<i>Беспроцентные:</i>								
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	12,213,985	-	-	-	-	-	12,213,985
Прочие краткосрочные обязательства	-	2,859,112	-	-	-	-	-	2,859,112
<i>Процентные:</i>								
Займы и облигации	5.08% - 17%	46,395,209	84,394,157	45,433,157	45,433,157	45,433,157	1,060,694,566	1,327,783,403
Обязательства по договорам финансовой гарантии*	-	125,389,274	-	-	-	-	-	125,389,274
Задолженность по аренде	18.95%	1,395,315	4,831,008	1,087,754	4,498,552	872,012	19,445,196	32,129,837
31 декабря 2021 г.								
<i>Беспроцентные:</i>								
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	9,702,894	-	-	-	-	-	9,702,894
Прочие краткосрочные обязательства	-	1,442,655	-	-	-	-	-	1,442,655
<i>Процентные:</i>								
Займы и облигации	5.08%-14.95%	109,215,749	42,877,296	42,877,296	42,877,296	42,877,296	1,352,684,103	1,633,409,036
Обязательства по договорам финансовой гарантии*	-	86,013,900	116,235,000	-	-	-	470,569,000	672,817,900
Задолженность по аренде	18.95%	4,004,837	1,255,257	4,690,951	1,064,411	4,498,552	20,317,215	35,831,223

* Суммы, приведенные в таблице по договорам финансовой гарантии, отражают максимальную сумму, которую Группе пришлось бы погасить при предъявлении требований контрагентом по договору гарантии (Примечание 19). На отчетную дату Группа считает более вероятным, что выплаты сумм по данному договору не потребуются. В то же время данная оценка может измениться при изменении вероятности предъявления контрагентом требований по гарантии, которая обусловлена вероятностью дефолта по дебиторской задолженности контрагента, являющейся предметом гарантии.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)**

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В соответствии с оценкой руководства, за исключением займов и облигаций, справедливая стоимость финансовых инструментов приблизительно равна их балансовой стоимости, вследствие краткосрочного характера погашения этих финансовых инструментов и их рыночных условий.

Займы и облигации, балансовая стоимость которых отличается от их справедливой стоимости, представлены ниже:

	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Займы (уровень 3)	-	-	63,741,049	64,469,813
Облигации (уровень 3)	592,906,274	558,321,991	530,678,742	665,709,310
Финансовая помощь (уровень 3)	8,811,073	9,479,721	19,072,941	17,300,200
	601,717,347	567,801,712	613,492,732	747,479,323

Справедливая стоимость займов, облигаций и финансовой помощи рассчитывалась как приведенная стоимость будущих денежных потоков от основной суммы финансового инструмента, дисконтированных по рыночной ставке, отражающей кредитный риск сторон и процент к уплате.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. ненаблюдаемые исходные данные составляли для долгосрочных займов и облигаций в долларах США 7.9% годовых, для краткосрочных 6.3% годовых, для займов в тенге 18.9% годовых (31 декабря 2021 г.: в долларах США 6.0% годовых, для краткосрочных 5.0% годовых, в российских рублях 7.12% годовых, для займов в тенге 11.3% годовых).

30.3. Управление риском недостаточности капитала

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

Структура капитала Группы включает акционерный капитал, непокрытый убыток и неконтролирующую долю, как представлено в консолидированном отчете об изменениях капитала.

Обязательные требования к минимальному размеру капитала Группы отсутствуют.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

31. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данных форм консолидированной годовой 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 Группой 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 Группа проводила значительные сделки или имела значительное неоплаченное сальдо по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. приводится ниже:

		Материнская компания	Компании, контролируе- мые Материнской компанией	Прочие связанные стороны	Всего
Торговая дебиторская задолженность в т. ч. резерв по ожидаемым кредитным убыткам	31 декабря 2022 г.	131,609	21,059,570	-	21,191,179
	31 декабря 2021 г.	3,291,318	39,756,364	-	43,047,682
	31 декабря 2022 г.	-	(20,135,885)	-	(20,135,885)
	31 декабря 2021 г.	-	(26,392,142)	-	(26,392,142)
Авансы, выданные в т. ч. резерв по ожидаемым кредитным убыткам	31 декабря 2022 г.	-	1,138,909	361	1,139,270
	31 декабря 2021 г.	-	2,106,639	-	2,106,639
	31 декабря 2022 г.	-	-	-	-
	31 декабря 2021 г.	-	-	-	-
Займы выданные	31 декабря 2022 г.	-	-	-	-
	31 декабря 2021 г.	23,688,419	-	-	23,688,419
Прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2022 г.	3,135	-	-	3,135
	31 декабря 2021 г.	5,201,144	-	-	5,201,144
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2022 г.	(97,616)	(9,086)	-	(106,702)
	31 декабря 2021 г.	(86,297)	(9,286)	-	(95,583)
Авансы полученные	31 декабря 2022 г.	-	(12,903)	-	(12,903)
	31 декабря 2021 г.	-	(30,584)	-	(30,584)
Займы и облигации (Примечание 15)	31 декабря 2022 г.	(601,318,598)	-	-	(601,318,598)
	31 декабря 2021 г.	(549,751,683)	(63,741,049)	-	(613,492,732)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

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

31 декабря 2022 г.	Непросроченная	<30	31-60	61-90	>120	Итого
Процент ожидаемых кредитных убытков	0%	6.15%	7.47%	13.22%	100.0%	
Валовая балансовая стоимость	1,055,294	-	-	-	20,135,885	21,191,179
Ожидаемые кредитные убытки	-	-	-	-	(20,135,885)	(20,135,885)
Балансовая стоимость	1,055,294	-	-	-	-	1,055,294

31 декабря 2021 г.	Непросроченная	<30	31-60	61-90	>120	Итого
Процент ожидаемых кредитных убытков	0%	0%	0%	0%	92.46%	
Валовая балансовая стоимость	13,914,458	-	169,887	164,195	28,799,143	43,047,683
Ожидаемые кредитные убытки	(3,713)	-	-	-	(26,388,430)	(26,392,143)
Балансовая стоимость	13,910,745	-	169,887	164,195	2,410,713	16,655,540

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

	2022 г.	2021 г.
На 1 января	26,171,187	17,828,991
Начисление	20,016	11,477,273
Восстановление	(6,055,318)	(2,914,121)
Объединение бизнеса	-	(220,956)
На 31 декабря	20,135,885	26,171,187

Сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг. представлены следующим образом:

		Материнская компания	Компании, контролируемые Материнской компанией	Прочие связанные стороны	Всего
Продажа товаров и услуг	2022 г.	2,568,162	1,882,863	4,216,429	8,667,454
	2021 г.	2,767,332	2,737,987	-	5,505,319
Приобретение товаров и услуг	2022 г.	(330,411)	(18,078,755)	(55,203)	(18,464,369)
	2021 г.	(318,215)	(21,074,484)	(28,320)	(21,421,019)
Финансовые доходы	2022 г.	1,073,421	-	-	1,073,421
	2021 г.	2,591,742	-	-	2,591,742
Финансовые расходы	2022 г.	(48,865,389)	(2,633,642)	-	(51,499,031)
	2021 г.	(40,336,285)	(6,251,053)	-	(46,587,338)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тысячах тенге, если не указано иное)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., выручка Группы, полученная от сдачи в аренду вагонов от сделок со связанными сторонами, составили 2,807,297 тыс. тенге и 3,969,046 тыс. тенге, соответственно.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., выручка Группы от оперирования вагонами от сделок со связанными сторонами, составила 1,641,912 тыс. тенге и 1,536,273 тыс. тенге, соответственно.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., Группа признала корректировку финансовой помощи полученной до справедливой стоимости в консолидированном отчете об изменениях в капитале в сумме 1,707,328 тыс. тенге и финансовой помощи выданной в сумме 1,894,644 тыс. тенге, соответственно.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г., АО «Пассажирские перевозки», являющееся связанной стороной, перечислило аванс ТОО «Завод по строительству пассажирских вагонов» на сумму 40,000,000 тыс. тенге (Примечание 13).

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., Материнская компания не вносила какие-либо средства в качестве взноса в уставный капитал дочерней организации Группы (2021 г.: 8,571,423 тыс. тенге).

В мае 2022 г. Материнская компания полностью погасила предоставленную Компанией беспроцентную финансовую помощь на общую сумму 24,300,000 тыс. тенге.

Компенсация ключевому управленческому персоналу Группы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг. ключевой управленческий персонал состоял из 4 и 6 человек, соответственно. Краткосрочное вознаграждение ключевому управленческому персоналу составило 94,227 тыс. тенге и 74,117 тыс. тенге, соответственно.

32. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2023 г. от швейцарской компании Stadler получена оплата за 100% доли в ТОО «ЗСПВ» в размере 12,000,000 тыс. тенге, также подписан акт приема-передачи 100% доли ТОО «ЗСПВ» между Компанией и Stadler. По итогам подписания акта приема-передачи произведена перерегистрация 100% доли ТОО «ЗСПВ» за компанией Stadler.

В феврале 2023 г. подписано соглашение о намерениях предоставления финансирования АО «Банк Развития Казахстана» по инвестиционному проекту Компании в рамках приобретения 3,000 (трех тысяч) единиц грузовых полувагонов.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ГODOVOY ФИНАНСОВОY ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)**

33. УТВЕРЖДЕНИЕ ФОРМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОY ФИНАНСОВОY ОТЧЕТНОСТИ

Данные формы консолидированной годовой финансовой отчетности были утверждены руководством Группы и одобрены к выпуску 25 апреля 2023 г.

От имени руководства Группы:

Искенди́ров А.Б.
И.о. Генерального директора

Узенбаев М.Н.
Главный бухгалтер

25 апреля 2023 г.
г. Астана, Республика Казахстан