



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9-10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12-56

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Акционерного общества «Қазтеміртранс» («Компания») и его дочерних организаций («Группа») по состоянию на 31 декабря 2023 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 («МСФО»).

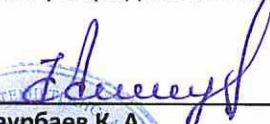
При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

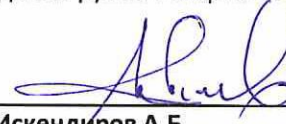
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения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

Руководство 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 консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих нарушений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. была утверждена от имени руководства Группы 7 марта 2024 г.:


Саурбаев К. А.
Генеральный директор

7 марта 2024 г.
г. Астана, Республика Казахстан
Искендеров А.Б.
Заместитель генерального
директора по экономике и
финансам
Баянбаев Е.С.
Главный бухгалтер-
директор Департамента
бухгалтерского учета

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и Совету Директоров Акционерного общества «Қазтеміртранс»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Қазтеміртранс» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г. а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе *«Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с *Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс»)* и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной 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.

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.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Что было сделано в ходе аудита?

Оценка выручки от оперирования вагонами

Как описано в Примечании 17, выручка от оперирования вагонами за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., составила 131,974,061 тыс. тенге.

Оперирование вагонов, в основном, включает в себя предоставление подвижного состава для организации перевозок грузов в республиканском, международном-импортном, международном-экспортном и международном-транзитном сообщениях.

Данный вопрос мы отнесли к ключевому, в связи с существенностью выручки, дифференцированностью тарифов, которые Группа самостоятельно устанавливает в зависимости от маршрута, расстояния, рода используемого вагона, вида груза, вида сообщения и скорости, а также в связи с наличием рисков, связанных с эффективностью контролей над применением тарифов.

В рамках аудиторских процедур мы:

- получили понимание процесса определения, утверждения и изменения руководством тарифов;
 - провели оценку разработки и внедрения ключевых средств системы внутреннего контроля за определением, утверждением и изменением руководством тарифов;
 - провели анализ учетной политики Группы по признанию выручки от оперирования вагонами;
 - на выборочной основе сверили выручку к первичным документам, таким как договоры, счета, акты выполненных работ, проверили исходные данные, заложенные в тариф, такие как маршрут, расстояние, род используемого вагона, вид груза, вид сообщения, скорость;
 - проверили точность и полноту раскрытий на соответствие требованиям МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».
-

Прочая информация

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

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

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

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

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

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

При подготовке консолидированной 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 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 консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

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

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

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



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



Жангир Жилысбаев
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

Государственная лицензия на
осуществление аудиторской
деятельности
в Республике Казахстан
№00000015, вид МФЮ - 2,
выданная Министерством финансов
Республики Казахстан
от 13 августа 2006 г.

7 марта 2024 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

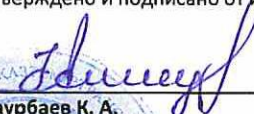
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	6	278,478,027	252,181,829
Нематериальные активы		75,394	105,510
Инвестиционная недвижимость		3,360,769	3,404,793
Прочие долгосрочные активы		421,484	141,856
Итого долгосрочных активов		282,335,674	255,833,988
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы	7	1,609,105	2,647,426
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	26	17,826,933	1,055,294
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон		367,202	992,154
Предоплата по подоходному налогу		104,210	73,157
Займы, выданные связанным сторонам	26	19,127,033	-
Прочие текущие активы	9	5,926,272	6,470,068
Денежные средства и их эквиваленты	8	4,978,515	3,031,260
		49,939,270	14,269,359
Активы, предназначенные для продажи	10	-	45,908,674
Итого текущих активов		49,939,270	60,178,033
ИТОГО АКТИВОВ		332,274,944	316,012,021
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	11	70,238,739	70,238,739
Нераспределенная прибыль/(непокрытый убыток)		13,138,569	(476,672,944)
Капитал/(дефицит капитала), относящийся к акционеру Компании		83,377,308	(406,434,205)
Неконтролирующие доли		(2,532,433)	(2,299,766)
ИТОГО КАПИТАЛ/(ДЕФИЦИТ КАПИТАЛА)		80,844,875	(408,733,971)
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и облигации	12	96,246,497	590,021,756
Обязательства по аренде	13	14,048,642	11,555,626
Отложенные налоговые обязательства	24	31,250,767	23,217,621
Обязательства по вознаграждению работников		444,094	448,875
Прочие долгосрочные обязательства	16	9,665,125	8,687,366
Итого долгосрочных обязательств		151,655,125	633,931,244
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и облигации	12	42,226,221	11,695,591
Обязательства по аренде	13	4,735,487	1,254,627
Торговая кредиторская задолженность	14	29,152,607	12,213,985
Обязательства по договорам с покупателями и авансы полученные	15	15,371,756	20,825,561
Обязательства по вознаграждению работников		458,640	374,380
Прочие налоги к уплате		113,498	243,536
Прочие текущие обязательства	16	7,716,735	3,766,430
Текущее обязательство по подоходному налогу	24	-	409,791
		99,774,944	50,783,901
Обязательства, непосредственно относящиеся к активам, предназначенным для продажи	10	-	40,030,847
Итого текущих обязательств		99,774,944	90,814,748
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		251,430,069	724,745,992
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		332,274,944	316,012,021

Утверждено и подписано от имени руководства Группы:


Саурбаев К. А.
 Генеральный директор
 7 марта 2024 г.
 г. Астана, Республика Казахстан


Искендеров А.Б.
 Заместитель генерального директора
 по экономике и финансам


Баямбаев Е.С.
 Главный бухгалтер-
 директор Департамента
 бухгалтерского учета

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	2023 г.	2022 г.
Продолжающаяся деятельность			
Выручка от оперирования вагонами	17	131,974,061	113,055,075
Выручка от аренды вагонов	17	46,374,204	19,929,159
Выручка от реализации готовой продукции	17	853,859	235,612
Прочая выручка	17	5,647,451	1,837,517
Итого выручка		184,849,575	135,057,363
Себестоимость реализации	18	(115,243,711)	(113,233,112)
Валовой доход		69,605,864	21,824,251
Общие и административные расходы	19	(9,103,554)	(7,211,142)
Финансовые доходы	20	1,777,612	2,567,123
Финансовые расходы	21	(62,658,427)	(54,312,555)
Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто	25	15,469,229	(44,619,896)
Восстановление резервов по обесценению финансовых активов	22	5,656,221	10,090,188
Начисление резервов по обесценению нефинансовых активов	22	(1,229,635)	(745,668)
Убыток от участия в ассоциированном предприятии		-	(78,648)
Прочие доходы	23	2,064,701	2,088,406
Прочие расходы		(173,712)	(108,110)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		21,408,299	(70,506,051)
Расход по корпоративному подоходному налогу	24	(6,398,888)	(10,871,322)
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности		15,009,411	(81,377,373)
Прекращенная деятельность			
Прибыль за год от прекращенной деятельности	10	4,949,657	1,641,801
Прибыль/(убыток) за год		19,959,068	(79,735,572)
Прочий совокупный расход за год			
Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Актуарный доход/(расход) по пенсионному плану с установленными выплатами		(25,022)	(144,389)
Итого совокупный доход/(расход) за год		19,934,046	(79,879,961)
Прибыль/(убыток) за год, относящийся к:			
Акционеру Компании		20,185,812	(79,507,086)
Неконтролирующим долям		(226,744)	(228,486)
		19,959,068	(79,735,572)
Итого совокупный доход/(расход) за год, относящийся к:			
Акционеру Компании		20,166,713	(79,652,896)
Неконтролирующим долям		(232,667)	(227,065)
		19,934,046	(79,879,961)

Утверждено и подписано от имени руководства Группы:



Саурбаев К. А.
Генеральный директор

7 марта 2024 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Искендиоров А.Б.
Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Баянбаев Е.С.
Главный бухгалтер-
директор Департамента
бухгалтерского учета

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге)**

	Приме- чания	2023 г.	2022 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль/(убыток) за год		19,959,068	(79,735,572)
Корректировки на:			
Расход по корпоративному подоходному налогу от продолжающейся деятельности	24	6,398,888	10,871,322
Расход/(экономия) по корпоративному подоходному налогу от прекращенной деятельности	10	1,256,500	(827,729)
Износ и амортизацию		25,752,115	23,097,985
Финансовые доходы	20	(1,778,405)	(3,115,000)
Финансовые расходы	21	62,658,427	54,469,325
Восстановление резервов от обесценения финансовых активов	22	(5,656,219)	(9,980,742)
Начисление резервов по обесценению нефинансовых активов	22	1,229,635	747,229
Доля в убытке ассоциированного предприятия		-	78,648
Доход от выбытия дочерней организации	10	(6,282,498)	-
(Доход)/убыток от курсовой разницы, нетто	25	(15,469,229)	44,632,621
Прочее		601	11,466
Операционный доход до изменений в оборотном капитале		88,068,883	40,249,553
Изменение в товарно-материальных запасах		(179,703)	2,470,505
Изменение в торговой дебиторской задолженности		(10,664,252)	18,737,467
Изменение в прочих текущих активах		963,005	7,293,808
Изменение в торговой кредиторской задолженности		923,652	2,700,650
Изменение в обязательствах по договорам с покупателями и авансам полученным		(5,453,805)	7,655,190
Изменения по прочим налогам к уплате		285,288	13,731
Изменение в прочих текущих обязательствах		3,745,506	(2,804,496)
Поступление денежных средств от операционной деятельности до уплаты подоходного налога и процентов		77,688,574	76,316,408
Проценты уплаченные	12	(33,443,593)	(44,918,736)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(360,007)	(2,212,337)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		43,884,974	29,185,335
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств и авансы, выданные на приобретение долгосрочных активов		(28,998,392)	(6,186,268)
Предоставление займов Материнской компании	26	(19,127,033)	-
Погашение займов, выданных Материнской компании	26	-	24,300,000
Поступление от реализации прочих долгосрочных активов		1,028	11,116
Проценты полученные		181,091	421,931
Поступление от продажи дочерней организации	10	11,948,036	-
Прочие поступления от инвестиционной деятельности		-	129,949
Поступление от выбытия инвестиции в ассоциированное предприятие		(227)	160,319
Чистые денежные средства, (использованные)/полученные от инвестиционной деятельности		(35,995,497)	18,837,047

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

	Примечания	2023 г.	2022 г. *
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Поступление финансовой помощи от Материнской компании	12	-	25,006,938
Возврат финансовой помощи Материнской компании	12	(6,710,657)	-
Погашение обязательств по финансовой аренде		-	(2,603,772)
Погашение займа ООО «КТЖ Финанс»	12	-	(72,154,500)
Поступление прочей финансовой помощи	12	721,251	398,749
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(5,989,406)	(49,352,585)
Чистое уменьшение в денежных средствах и их эквивалентах		1,900,071	(1,330,203)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода			
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	8	(224)	(389)
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты в иностранной валюте		(28,844)	779
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		4,978,515	3,107,512
В том числе:			
Денежные средства и их эквиваленты	8	4,978,515	3,031,260
Денежные средства в составе актива, предназначенного для продажи		-	76,252

Утверждено и подписано от имени руководства Группы:



Саурбаев К. А.
Генеральный директор

7 марта 2024 г.

г. Астана, Республика Казахстан

Искендиоров А.Б.
Заместитель
генерального директора
по экономике и
финансам

Баянбаев Е.С.
Главный бухгалтер – директор
Департамента бухгалтерского учета

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

* Сравнительные данные поступлений финансовой помощи и возврата финансовой помощи Материнской компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., были пересмотрены (Примечание 4).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

Примечания	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток)	Капитал/(дефицит капитала), относящийся к акционеру	Неконтролирующие доли	Итого капитал/(дефицит капитала)
Баланс на 1 января 2022 г.	70,238,739	(405,315,828)	(335,077,089)	(2,072,701)	(337,149,790)
Убыток за год	-	(79,507,086)	(79,507,086)	(228,486)	(79,735,572)
Прочий совокупный (расход)/доход за год	-	(145,810)	(145,810)	1,421	(144,389)
Итого совокупный расход за год	-	(79,652,896)	(79,652,896)	(227,065)	(79,879,961)
Корректировка до справедливой стоимости финансовой помощи, полученной от акционера компании	-	1,707,328	1,707,328	-	1,707,328
Корректировка эффекта несущественной модификации условий выпущенных облигаций, за вычетом отложенного налога на прибыль	-	6,588,452	6,588,452	-	6,588,452
Баланс на 31 декабря 2022 г.	70,238,739	(476,672,944)	(406,434,205)	(2,299,766)	(408,733,971)
Баланс на 1 января 2023 г.	70,238,739	(476,672,944)	(406,434,205)	(2,299,766)	(408,733,971)
Прибыль за год	-	20,185,812	20,185,812	(226,744)	19,959,068
Прочий совокупный расход за год	-	(19,099)	(19,099)	(5,923)	(25,022)
Итого совокупный доход за год	-	20,166,713	20,166,713	(232,667)	19,934,046
Корректировка до справедливой стоимости выпущенных бессрочных облигации	12	-	321,281,980	-	321,281,980
Корректировка эффекта несущественной модификации условий выпущенных бессрочных облигации	12	-	2,383,713	-	2,383,713
Реклассификация выпущенных бессрочных облигации из долговых обязательств в долевыe инструменты	12	-	145,979,107	-	145,979,107
Баланс на 31 декабря 2023 г.	70,238,739	13,138,569	83,377,308	(2,532,433)	80,844,875

Утверждено и подписано от имени руководства Группы:

Саурбаев К. А.
Генеральный директор

7 марта 2024 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Искендеров А.Б.
Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Баянбаев Е.С.
Главный бухгалтер – директор бухгалтерского учета

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

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, занимающим 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 «Самұрық-Қазына», является конечным акционером Компании.

Среднее количество работников Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., составило 928 человек (за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.: 978 человек).

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

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. дочерние организации Группы и их деятельность представлены следующим образом:

Дочерняя организация	Характер деятельности	Страна регистрации	Доля участия, %	
			31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Kazakhstan TemirZholly Finance B.V.	Финансирование деятельности Компании и ее дочерних организаций	Нидерланды	100%	100%
ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания» (ТОО «КВК»)	Изготовление грузовых вагонов	Республика Казахстан	78%	78%
ТОО «Вагоностроительный завод «Тұлпар» (ТОО «ВСЗ «Тұлпар»)	Изготовление пассажирских вагонов	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО «Завод по строительству пассажирских вагонов»	Изготовление пассажирских вагонов	Республика Казахстан	-	100%

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге)

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» (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» («Stadler») 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 .

В декабре 2022 г. заключен договор купли-продажи 100% доли участия Компании в уставном капитале ТОО «ЗСПВ» между Компанией и Stadler. АО «Пассажирские перевозки» перечислило аванс в размере 40,000,000 тыс. тенге на эскроу счет ТОО «ЗСПВ».

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» в пользу Stadler.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («СМСФО»).

2.2. Принцип непрерывной деятельности

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена, исходя из допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Однако, по состоянию на 31 декабря 2023 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., текущие обязательства Группы превышают текущие активы на 49,835,674 тыс. тенге, капитал и прибыль Группы за год составили 80,844,875 тыс. тенге и 19,959,068 тыс. тенге, соответственно (по состоянию на 31 декабря 2022 г. и за год, закончившийся на эту дату: дефицит капитала 408,733,971 тыс. тенге и убыток Группы 79,735,572 тыс. тенге, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге)

Руководство считает, что Группа сможет реализовать свои активы и погашать 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 не ниже 30% по оперированию и аренде вагонов за счет оптимизации затрат.
- По состоянию на 31 декабря 2023 г. основная часть заемных средств Группы получена от Материнской компании АО «НК «ҚТЖ» (Примечание 12). 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 финансовой отчетности. Руководство считает, что с вышеуказанной поддержкой Группа способна выйти на достаточный уровень операционной прибыли.

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 данной консолидированной финансовой отчетности.

2.3. База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости на отчетную дату.

2.4. Принципы консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге)

2.5. Функциональная валюта и валюта представления

Для целей данной консолидированной финансовой отчетности консолидированные результаты деятельности и консолидированное финансовое положение Группы выражены в Казахстанских тенге («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 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Доллар США	Российский рубль	Доллар США	Российский рубль
Обменные курсы на конец периода	454.56	5.06	462.65	6.43
Средний курс за год	456.31	5.40	460.48	6.96

3. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

В текущем году Компания применила указанные ниже поправки к стандартам МСФО и Разъяснениям, выпущенным Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («СМСФО»), которые действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. и позже. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытия или суммы, отраженные в данной финансовой отчетности.

Наименование стандарта и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (включая поправки);	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) «Раскрытие информации об учетной политике»;	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение оценочных значений»;	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 (IAS) 12 «Международная налоговая реформа — типовые правила Pillar Two».	1 января 2023 г.

Указанные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге)

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) 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
МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием»	1 января 2024 г.
МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с климатом»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие взаимозаменяемости»	1 января 2025 г.
Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые соглашения с поставщиками»	1 января 2024 г.

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

В текущем году Группа применила ряд поправок к стандартам бухгалтерского учета МСФО, выпущенных Советом по МСФО, которые в обязательном порядке вступают в силу для отчетного периода, начинающегося 1 января 2023 года или после этой даты. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытие информации или на суммы, представленные в данной финансовой отчетности, за исключением применения поправок к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и практических рекомендаций №2 по МСФО (IFRS) «Формирование суждений о существенности. Раскрытие информации об учетной политике».

В текущем году Группа впервые применила Поправки к МСФО (IAS) 1. Поправки изменяют требования МСФО (IAS) 1 в отношении раскрытия информации об учетной политике. Поправки предусматривают замену термина «основные положения учетной политики» на термин «существенная информация об учетной политике». Информация об учетной политике является существенной, если можно обоснованно ожидать, что эта информация, рассматриваемая вместе с другой информацией, включенной в финансовую отчетность организации, повлияет на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе данной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге)

В дополнительные параграфы МСФО (IAS) 1 также внесены поправки с целью разъяснения того, что информация об учетной политике, которая относится к несущественным операциям, другим событиям или условиям, является несущественной, и ее раскрытие не обязательно. Информация об учетной политике может быть существенной ввиду характера соответствующих операций, других событий или условий, даже если суммы являются несущественными. Вместе с тем не вся информация об учетной политике, относящаяся к существенным операциям, другим событиям или условиям, является существенной сама по себе.

Совет по МСФО также разработал руководство и примеры для объяснения и иллюстрации применения «четырехэтапного процесса определения существенности», представленного в Практических рекомендациях №2 по МСФО (IFRS).

Руководство Компании проанализировало учетные политики и привело в соответствие с новым определением существенности.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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.

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 и срок полезной службы пересматриваются и корректируются при необходимости на конец каждого финансового года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге)

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, предшествующей 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.

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.

Финансовые инструменты

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

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости.

Финансовые активы

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге)

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.

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 дисконты) 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.

Дебиторская задолженность и прочие текущие финансовые активы

Группа применяет упрощенный подход в отношении торговой и прочей краткосрочной дебиторской задолженности, который основан на кредитных убытках, ожидаемых на протяжении всего срока действия финансового инструмента. Для дебиторской задолженности, кроме торговой и прочей краткосрочной дебиторской задолженности, дефолт определяется на основе дней просрочки. Группа считает, что дефолт произошел, когда финансовый актив просрочен более чем на 360 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге)

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 360 дней, либо вследствие неспособности исполнения обязательств в результате финансовых затруднений контрагента.

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 360 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.

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.

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 долевые инструменты

Классификация в качестве обязательства или капитала

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

Долевые инструменты

Долевые инструменты, выпущенные Группой, отражаются в размере поступлений по ним, за вычетом прямых затрат на их выпуск.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге)

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

Учет бессрочных финансовых инструментов

Облигации и другие финансовые инструменты, выпущенные Компанией и ее дочерними организациями, без установленного срока погашения или предусматривающие безусловное право эмитента переносить неограниченное количество раз срок погашения и предусматривающие безусловное право эмитента в одностороннем порядке отказаться от выплаты купонного дохода в пользу владельца данных финансовых инструментов, классифицируется в качестве долевых инструментов и отражаются в нераспределенной прибыли в составе капитала (Примечание 12).

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

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.

Капитал

Акционерный капитал

Простые акции классифицируются как 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.

Прочие вклады

Группа проводит операции с Акционером, такие как получение активов, корректировка до справедливой стоимости по займам, полученным по ставке ниже рыночной, и прочие операции, которые не приводят к получению дополнительной доли в уставном капитале Группы. Группа отражает подобные операции через капитал в составе нераспределенной прибыли.

Признание доходов и расходов

Выручка от оперирования подвижным составом

Группа получает выручку от предоставления подвижного состава в оперирование. 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.

Прочая выручка

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге)

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 консолидированной 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 отчета о финансовом положении.

Отложенный подоходный налог

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.

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.

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.

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. 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.

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

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

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.

Активы в форме права пользования включены в статью основные средства.

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».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге)

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 консолидированной 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.

Изменение классификации, влияющее на сравнительную информацию

При подготовке финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., Группа пересмотрела учетную политику в части отражения финансовой помощи, полученной по договорам краткосрочных займов в рамках механизма «cash pooling». Соответственно, сравнительные данные за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., были пересмотрены.

Группа совместно с Материнской компанией использует высоколиквидный инструмент для целей централизованного управления денежными средствами. В связи с высокой скоростью оборачиваемости денежных средств Группа отразила поступление и возврат финансовой помощи на нетто основе. Эти изменения не оказали влияния на консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированный отчет о финансовом положении и консолидированный отчет об изменениях в капитале. Соответствующие изменения отражены в консолидированном отчете о движении денежных средств и Примечании 12.

Влияние на консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.:

	2022 г. как отражено ранее	Реклассификация	2022 г. пересмотрено
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Поступление финансовой помощи от Материнской компании	79,123,398	(54,116,460)	25,006,938
Возврат финансовой помощи Материнской компании	(54,116,460)	54,116,460	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге)

Влияние на поступление и возврат финансовой помощи, раскрытой в Примечании 12 за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.:

	Финансовая помощь как отражено ранее	Реклассификация	Финансовая помощь пересмотрено
Займы полученные	79,522,147	(54,116,460)	25,405,687
Уплаченный основной долг	(54,116,460)	54,116,460	-

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.

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. В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., отсутствовала необходимость пересмотра и корректировки балансовой стоимости и срока полезной службы активов.

Оценочные сроки полезного использования, используемые Группой, представлены ниже (в годах):

	Срок полезного использования
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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге)

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.

Налогообложение

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 2023 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 РК, которая может иметь значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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. 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.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа провела анализ наличия индикаторов обесценения основных средств. По результатам проведенного анализа индикаторов обесценения за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., не обнаружено.

Анализ единиц, генерирующие денежные средства

Руководство Группы считает, что ее дочерняя компания ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания» (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.

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» (ТОО «КВК») подлежит передаче в конкурентную среду.

В мае 2023 г. Комиссией АО «НК «ҚТЖ» по вопросам реализации активов была утверждена Дорожная карта по реализации 78.7% доли участия АО «Қазтеміртранс» в уставном капитале ТОО «КВК».

Руководство Группы провело анализ ТОО «КВК» на предмет соответствия критериям классификации как актива, предназначенного для продажи, согласно МСФО (IFRS) 5. Продажа не является в высшей степени вероятной, так как ТОО «КВК» не готово для немедленной продажи в его текущем состоянии исключительно на условиях обычных и общепринятых при продаже таких активов в связи с введенными ограничениями на распоряжение имуществом (Примечание 6).

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 надрессорных 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»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины, оборудование	Железнодорожный транспорт	Прочий транспорт	Прочие	Незавершенное капитальное строительство	Итого
На 1 января 2022 г.	10,004	13,461,803	8,901,025	455,532,800	67,370	1,427,907	25,142	479,426,051
Поступление	-	266,078	5,513	160	-	4,549	6,175,334	6,451,634
Внутренние перемещения	-	-	-	6,173,755	-	-	(6,173,755)	-
Реклассифицировано как активы, предназначенные для продажи	-	(7,810,117)	(2,284,880)	-	(13,295)	(1,024,116)	(2,642)	(11,135,050)
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	24,079	462,620,322
<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)
Поступление	-	(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)
<i>Историческая стоимость</i>								
На 1 января 2023 г.	10,004	5,917,554	6,580,494	449,665,085	39,816	383,290	24,079	462,620,322
Поступление	-	-	504	7,108,750	-	-	45,564,717	52,673,971
Внутренние перемещения	-	-	-	45,564,717	-	-	(45,564,717)	-
Выбытие	-	-	(62,579)	(13,880,230)	-	(1,818)	-	(13,944,627)
На 31 декабря 2023 г.	10,004	5,917,554	6,518,419	488,458,322	39,816	381,472	24,079	501,349,666
<i>Накопленный износ и обесценение</i>								
На 1 января 2023 г.	-	(837,380)	(4,211,689)	(205,079,735)	(32,767)	(276,922)	-	(210,438,493)
Начислено за период	-	(226,126)	(255,363)	(25,472,705)	(1,282)	(13,700)	-	(25,969,176)
Поступление	-	-	(311)	-	-	-	-	(311)
Выбытие	-	-	60,776	13,473,747	-	1,818	-	13,536,341
На 31 декабря 2023 г.	-	(1,063,506)	(4,406,587)	(217,078,693)	(34,049)	(288,804)	-	(222,871,639)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	10,004	5,080,174	2,368,805	244,585,350	7,049	106,368	24,079	252,181,829
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	10,004	4,854,048	2,111,832	271,379,629	5,767	92,668	24,079	278,478,027

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

На 31 декабря 2023 и 2022 гг. балансовая стоимость активов в форме права пользования, отраженных по статье «Железнодорожный транспорт» составляет 28,307,812 тыс. тенге и 22,335,729 тыс. тенге, соответственно. За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг. начислен износ по активам в форме права пользования в сумме 1,136,667 тыс. тенге и 1,122,950 тыс. тенге, соответственно.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., затраты на капитальный 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 45,564,717 тыс. тенге и 6,175,334 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. балансовая стоимость железнодорожного транспорта, который был предоставлен в операционную аренду, составляла 83,631,277 тыс. тенге и 85,908,405 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. общая первоначальная стоимость остающихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств составляла 2,283,418 тыс. тенге и 4,901,558 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 по состоянию на 31 декабря 2023 г. наложено ограничение на распоряжение имуществом дочерней организации балансовой стоимостью 4,237,454 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2022 года сумма 4,340,749 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. отсутствуют основные средства, которые были использованы в качестве обеспечения по займам и облигациям.

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Запасные части	1,741,160	2,464,188
Компоненты для производства вагонов	842,167	861,218
Незавершенное производство	476,570	117,219
Сырье и материалы	176,445	327,657
Прочие	127,061	785,446
	3,363,403	4,555,728
Резерв по товарно-материальным запасам	(1,754,298)	(1,908,302)
	1,609,105	2,647,426

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
На начало года	(1,908,302)	(909,854)
Начисление (Примечание 22)	(1,313,381)	(1,157,455)
Восстановление (Примечание 22)	95,357	157,584
Использование резерва	1,372,028	1,423
На конец года	(1,754,298)	(1,908,302)

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочные банковские вклады в тенге	4,479,534	905,949
Денежные средства на счетах в банке в долларах США	201,374	552,684
Денежные средства на счетах в банке в евро	176,466	473,552
Денежные средства на счетах в банке в российских рублях	100,222	150,689
Денежные средства на счетах в банке в тенге	21,262	948,505
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам (Примечание 22)	(343)	(119)
	4,978,515	3,031,260

По состоянию на 31 декабря 2023 г. процентная ставка по срочным депозитам составляла 14.5%-16.20% (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: 7.5% – 16.2%).

9. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Финансовые активы		
Прочие текущие финансовые активы	2,663,427	3,664,953
Прочая дебиторская задолженность	511,924	317,159
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(2,437,377)	(3,469,383)
Итого финансовые активы	737,974	512,729
Нефинансовые активы		
Переплата по прочим налогам	4,298,978	4,533,694
Авансы, выданные связанной стороне	589,824	1,139,270
Авансы, выданные третьим сторонам	271,297	269,971
Расходы будущих периодов	36,535	23,140
Минус: резерв по обесценению	(8,336)	(8,736)
Итого нефинансовые активы	5,188,298	5,957,339
	5,926,272	6,470,068

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге)

Движение по резерву под обесценение по прочей дебиторской задолженности и прочим текущим активам, а также по авансам выданным представлено ниже:

	2023 г.		2022 г.	
	Прочая дебиторская задолженность и прочие текущие активы	Авансы выданные	Прочая дебиторская задолженность и прочие текущие активы	Авансы выданные
На 1 января	3,469,383	8,736	7,066,735	281,329
Начисление резерва (Примечание 22)	124,047	15	866,430	254
Восстановление резерва (Примечание 22)	(245,274)	(415)	(4,355,477)	(272,847)
Списание резерва	(910,779)	-	(108,305)	-
На 31 декабря	<u>2,437,377</u>	<u>8,336</u>	<u>3,469,383</u>	<u>8,736</u>

10. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ВЫБЫВАЮЩЕЙ ГРУППЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ, И ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В соответствии с Комплексным планом приватизации на 2022-2025 гг., утвержденным постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2020 г. № 908 «О некоторых вопросах приватизации на 2022-2025 гг.», ТОО «Вагоностроительный завод «Тұлпар», 100% доли участия которого принадлежат Компании, подлежал передаче в конкурентную среду в приоритетном порядке.

13 декабря 2022 г. Компания заключила договор купли-продажи 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Завод по строительству пассажирских вагонов» (ТОО «ЗСПВ») с компанией «Stadler Bussnang AG» («Stadler») на основании корпоративных решений уполномоченных органов по цене 12,000 млн. тенге.

В январе 2023 г. получены 12,000 млн. тенге от Stadler за 100% доли в ТОО «ЗСПВ», также подписан акт приема-передачи 100% доли ТОО «ЗСПВ» между Компанией и Stadler, и соответственно произведена перерегистрация 100% доли ТОО «ЗСПВ» в пользу последней, Компания завершила сделку по продаже 100% доли ТОО «ЗСПВ» и в результате потеряла контроль над данной дочерней организацией.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

Активы и обязательства ТОО «ЗСПВ» на дату выбытия и на 31 декабря 2022 г. были представлены следующим образом:

	27 января 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Активы		
Основные средства	5,665,592	5,700,435
Товарно-материальные запасы	40,020	40,020
Денежные средства, ограниченные в использовании	40,000,000	40,000,000
НДС к возмещению	2,182	786
Прочие текущие активы	6,967	7,194
Денежные средства и их эквиваленты	51,967	76,252
Итого активы	45,766,728	45,824,687
Обязательства		
Обязательства по вознаграждениям работников	21,854	2,884
Обязательства по налогам и обязательствам	7,060	9,173
Авансы полученные	40,000,000	40,000,000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20,058	16,450
Прочие краткосрочные обязательства	254	2,340
Итого обязательства	40,049,226	40,030,847
Чистые активы выбывающей группы	5,717,502	5,793,840

Результат прекращенной деятельности представлен следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
Выручка от реализации готовой продукции	-	6,045,702
Итого выручка	-	6,045,702
Себестоимость реализации	-	(2,959,787)
Валовой доход	-	3,085,915
Общие и административные расходы	(77,132)	(2,589,535)
Финансовые доходы	793	547,877
Финансовые расходы	-	(156,770)
Убыток от курсовой разницы, нетто	-	(12,725)
Начисление резервов по обесценению финансовых активов	(2)	(109,446)
Начисление резервов по обесценению нефинансовых активов	-	(1,561)
Прочие доходы	-	59,914
Прочие расходы	-	(9,597)
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(76,341)	814,072
Экономия по корпоративному подоходному налогу, относящаяся к прекращенной деятельности	-	827,729
(Убыток)/Прибыль за год	(76,341)	1,641,801
Доход от выбытия прекращенной деятельности	6,282,498	-
Расходы по налогу на прибыль, относящиеся к прекращенной деятельности	(1,256,500)	-
	5,025,998	-
Чистая прибыль, относящаяся к прекращенной деятельности (относящаяся к акционерам Материнской компании)	4,949,657	1,641,801

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 и 2022 г., выбывающая группа выплатила в рамках операционной деятельности 2 тыс. тенге и 107,533 тыс. тенге, соответственно.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

Доход в размере 6,282,498 тыс. тенге возник в результате выбытия ТОО «ЗСПВ» и представлен разницей между суммой вознаграждения от выбытия дочерней организации и балансовой стоимостью чистых активов дочерней организации:

	2023 г.
Сумма вознаграждения от выбытия дочерней организации	12,000,000
Выбывшие чистые активы	(5,717,502)
Результат выбытия ТОО «ЗСПВ»	6,282,498
Чистое поступление денежных средств при выбытии:	
Вознаграждение в виде денежных средств и их эквивалентов	12,000,000
За вычетом выбывших денежных средств и их эквивалентов	(51,961)
	11,948,039

	2023 г.	2022 г.
Экономия по отложенному подоходному налогу	-	991,931
Корректировка подоходного налога прошлых лет	-	(164,202)
	-	827,729

По состоянию на 31 декабря 2022 г. активы, предназначенные для продажи, также включают остаток суммы в рамках соглашения об отступном от 23 августа 2022 г. №184-ЦЖС путем передачи 1,504 грузовых вагонов в собственность Материнской компании на сумму 83,987 тыс. тенге.

11. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал на 31 декабря 2023 и 2022 гг. представлен следующим образом:

	Количество акций, разрешенных к выпуску	Выпущено, количество акций	Номинальная стоимость в тенге	Акционерный капитал в тыс. тенге
На 31 декабря 2023 г.	123,000,000	64,663,297 5,429 1,046 1	1,000 1,000,000 140,000 2,000	64,663,297 5,429,000 146,440 2
				70,238,739
На 31 декабря 2022 г.	123,000,000	64,663,297 5,429 1,046 1	1,000 1,000,000 140,000 2,000	64,663,297 5,429,000 146,440 2
				70,238,739

В соответствии с решением Материнской компании формирование 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 годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

12. ЗАЙМЫ И ОБЛИГАЦИИ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные займы и облигации		
Облигации	96,246,497	590,021,756
- Облигационный заем 2	96,246,497	94,071,756
- Облигационный заем 1	-	462,650,000
- Облигационный заем 3 АО «НК «ҚТЖ»	-	33,300,000
Итого долгосрочные займы и облигации	96,246,497	590,021,756
Краткосрочная часть займов и облигаций		
Облигации	39,404,554	2,884,518
- Облигационный заем 3 АО «НК «ҚТЖ»	33,300,000	-
- Накопленный купонный доход	6,104,554	2,884,518
Финансовая помощь	2,821,667	8,811,073
- Финансовая помощь от АО «НК «ҚТЖ»	1,701,667	8,412,324
- Финансовая помощь от сторонних организации	1,120,000	398,749
Итого краткосрочная часть займов и облигаций	42,226,221	11,695,591
Итого займы и облигации	138,472,718	601,717,347

Облигации, займы и финансовая помощь подлежат погашению следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
До одного года	42,226,221	11,695,591
от 1 до 2 лет	-	33,300,000
свыше 5 лет	96,246,497	556,721,756
	138,472,718	601,717,347

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Тенге	138,472,718	139,925,823
Доллар США	-	461,791,524
	138,472,718	601,717,347

Средневзвешенная эффективная процентная ставка для *Облигационного займа 2* составляет 15.1% и 17% для *Облигационного займа 3 АО «НК «ҚТЖ»*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге)

12.1. 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 в Международном финансовом центре «Астана» - Astana International Exchange Ltd («AIX») на следующие суммы:

- 397,560,000 тыс. тенге со сроком погашения 10 июля 2042 г., купонной ставкой 6.68% годовых с выплатой купона раз в полугодие, индексированных к курсу доллара США (*Облигационный заем 1*);
- 112,261,900 тыс. тенге со сроком погашения 3 октября 2034 г., купонной ставкой 14.58% годовых с выплатой купона раз в полугодие (*Облигационный заем 2*);

С целью погашения *Облигационного займа 1* в июле 2023 г. Группа, в лице Компании, выпустила бессрочные облигации на общую сумму 464,910,016 тыс. тенге из которых 397,481,377 тыс. тенге представляют бессрочные облигации, индексированные к курсу доллара США с купонной ставкой 2% годовых и выплатой купона раз в полугодие и бессрочные облигации на сумму 67,428,639 тыс. тенге со ставкой купона, равной базовой ставке Национального Банка РК+2% годовых и выплатой купона раз в полугодие. Держателем облигаций является АО "НК "ҚТЖ".

Облигации на сумму 397,481,377 тыс. тенге были выпущены с купонной ставкой ниже рыночной, и справедливая стоимость была рассчитана, исходя из рыночной ставки 11%. Группа признала корректировку облигаций до справедливой стоимости в общей сумме 321,281,980 тыс. тенге через капитал в составе нераспределенной прибыли.

В октябре 2023 г. Группа получила уведомление от АО «НК «ҚТЖ» о снижении ставки купонного вознаграждения по бессрочным облигациям с 2% до 0.4% для облигаций на сумму 397,481,377 тыс. тенге и с купонной ставки, равной базовой ставке Национального Банка РК+2% годовых, до фиксированной ставки в 0.5% годовых для облигаций на сумму 67,428,639 тыс. тенге, на период с 29 июля 2023 г. по 31 декабря 2023 г.

Данные модификации были классифицированы в качестве несущественных, и Группа признала разницу между балансовой стоимостью обязательств до изменения условий и приведенной стоимостью денежных потоков после изменения условий на сумму 702,667 тыс. тенге и 1,681,046 тыс. тенге по двум облигациям, соответственно, в отчете об изменениях в капитале.

28 декабря 2023 г. внесены изменения в условия выпуска бессрочных облигаций. На основании внесенных изменений в проспект выпущенные бессрочные облигации были классифицированы как долевого инструмента. Тем самым, сумма задолженности по бессрочным облигациям Группы, которая была отражена в обязательствах Группы, была реклассифицирована в состав нераспределенной прибыли.

В мае 2022 г. Материнская компания оказала Группе беспроцентную финансовую помощь в размере 33,300,000 тыс. тенге со сроком погашения до 31 июля 2022 г. (*Облигационный заем 3 АО «НК «ҚТЖ»*). Данная финансовая помощь была рефинансирована в облигации с датой погашения 10 июля 2024 г. и купонной ставкой 17% годовых с выплатой купона раз в полугодие, единственным держателем которых является Материнская компания.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге)

Денежные потоки от финансовой деятельности												
	1 января 2023 г.	Займы полученные	Уплаченный основной долг	Прибыль от курсовой разницы, нетто	Затраты по процентам	Погашение облигации за счет выпуска новых облигаций	Уплаченные проценты	Первоначальное признание бессрочных облигаций	Реклассификация бессрочных облигаций в капитал	Поступле-ние обязательства по аренде	Прочие изменения*	31 декабря 2023 г.
Облигации	592,906,274	-	-	(15,637,629)	60,056,707	(464,910,016)	(32,032,866)	143,628,036	(145,979,107)	-	(2,380,348)	135,651,051
Финансовая помощь	8,811,073	721,251	(6,710,657)	-	-	-	-	-	-	-	-	2,821,667
Обязательства по финансовой аренде	12,810,253	-	-	-	2,328,821	-	(1,410,727)	-	-	5,040,375	15,407	18,784,129
	614,527,600	721,251	(5,989,406)	(15,637,629)	62,385,528	(464,910,016)	(33,443,593)	143,628,036	(145,979,107)	5,040,375	(2,364,941)	157,256,847

Денежные потоки от финансовой деятельности									
	1 января 2022 г.	Займы полученные***	Уплаченный основной долг	Убыток от курсовой разницы, нетто	Затраты по процентам	Рефинансирование займов от Материнской компании	Уплаченные проценты	Прочие изменения**	31 декабря 2022 г.
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	25,405,687	-	-	-	(33,300,000)	-	(2,367,555)	8,811,073
Обязательства по финансовой аренде	14,083,390	-	(2,603,772)	-	2,476,497	-	(1,411,336)	265,474	12,810,253
	627,576,122	25,405,687	(74,758,272)	40,209,322	51,683,020	-	(44,918,736)	(10,669,543)	614,527,600

* Прочие изменения по 2023 г. представлены модификацией условий бессрочных Облигационных займов.

** Прочие изменения по 2022 г. 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.

*** Сравнительные данные поступлений финансовой помощи и возврата финансовой помощи Материнской компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., были пересмотрены (Примечание 4).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге)

13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	Арендные платежи		Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Менее года	5,408,611	1,387,674	4,735,487	1,254,627
От года до пяти лет	14,966,116	11,289,320	8,341,814	6,739,113
Более пяти лет	22,031,037	19,469,774	5,706,828	4,816,513
	42,405,764	32,146,768	18,784,129	12,810,253
Минус: будущие финансовые расходы	(23,621,635)	(19,336,515)	-	-
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	18,784,129	12,810,253	18,784,129	12,810,253
Включая:				
- краткосрочная часть			4,735,487	1,254,627
- долгосрочная часть			14,048,642	11,555,626
			18,784,129	12,810,253

По состоянию на 31 декабря 2023 г. обязательства по аренде включают обязательства перед АО «Фонд развития промышленности» на сумму 18,624,592 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: 12,547,234 тыс. тенге) (Примечание 26):

- По состоянию на 31 декабря 2023 г. поступило в распоряжение Группы 242 грузовых вагона, балансовая стоимость поступивших активов в форме права пользования составляет 7,095,032 тыс. тенге (Примечание 6). На 31 декабря 2023 г. доходы будущих периодов по данному договору составили 2,068,375 тыс. тенге. Срок погашения финансового лизинга: июль 2037 г. с процентной ставкой 13.5% годовых, из которых 6% субсидируется государством. Гарантом исполнения обязательства по лизингу выступает АО «Банк Развития Казахстана».
- 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. Балансовая стоимость активов в форме права пользования по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 18,143,666 тыс. тенге (Примечание 6). На 31 декабря 2023 г. доходы будущих периодов по данному договору составили 7,237,435 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 7,939,885 тыс. тенге). Гарантом исполнения обязательства по лизингу выступает Материнская компания.
- 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 в форме права пользования по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 3,069,114 тыс. тенге (Примечание 6). На 31 декабря 2023 г. доходы будущих периодов по данному договору составили 1,449,931 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 г.: 1,654,799 тыс. тенге). Гарантом исполнения обязательства по лизингу выступает Материнская компания.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
За предоставленные услуги	28,633,808	11,627,585
За поставку основных средств и нематериальных активов	174,147	209,531
За товарно-материальные запасы	173,382	186,890
Прочая	171,270	189,979
	29,152,607	12,213,985

По состоянию на 31 декабря торговая кредиторская задолженность за предоставленные услуги была представлена следующим:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Услуги по проведению капитального ремонта основных средств	16,566,325	121,708
Услуги по ремонту грузовых вагонов, узлов, деталей	10,230,681	10,246,778
Услуги по транспортно-экспедиторскому обслуживанию	1,158,630	816,195
Прочие услуги	678,172	442,904
	28,633,808	11,627,585

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
В тенге	27,865,845	11,270,143
В долларах США	1,149,765	768,187
В российских рублях	136,997	167,978
В евро	-	7,677
	29,152,607	12,213,985

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И АВАНСАМ ПОЛУЧЕННЫМ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Авансы, полученные по договорам аренды от связанных сторон	5,725,608	11,896,486
Авансы, полученные по договорам аренды от третьих сторон	4,101,956	658,289
Итого авансы, полученные по договорам аренды	9,827,564	12,554,775
Авансы, полученные за оперирование вагонами от третьих сторон	2,908,181	4,938,449
Авансы, полученные от связанных сторон на производство вагонов	829,899	-
Отложенная выручка за оперирование вагонами от третьих сторон	732,940	616,622
Авансы, полученные за оперирование вагонами от связанных сторон	681,142	1,503,951
Авансы, полученные за реализацию металлолома	392,030	1,211,764
Итого обязательства по договорам с покупателями	5,544,192	8,270,786
	15,371,756	20,825,561

На 31 декабря 2023 г. отложенная выручка за оперирование вагонами от третьих сторон в сумме 732,940 тыс. тенге будет признана в качестве выручки в течение 2024 г.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа внесла изменения в презентацию авансов, полученных по договорам аренды, и представила отдельно авансы, полученные по договорам аренды от связанных сторон и от третьих сторон. Данные по состоянию на 31 декабря 2022 г. были реклассифицированы соответствующим образом (Примечание 26).

16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Финансовые обязательства		
Гарантийный взнос за участие в тендере	5,252,262	1,536,594
Задолженность по дивидендам	654,633	654,633
Задолженность по заработной плате и связанным начислениям	521,442	384,370
Обязательства по договорам финансовых гарантий (Примечание 27)	-	241,522
Прочие обязательства	154,594	41,993
Итого финансовые обязательства	6,582,931	2,859,112
Нефинансовые обязательства		
Доходы будущих периодов по государственной субсидии	1,080,880	907,318
Прочие оценочные обязательства по произведенным вагонам	52,924	-
Итого нефинансовые обязательства	1,133,804	907,318
	7,716,735	3,766,430

На 31 декабря 2023 г. и 2022 г. гарантийные взносы за обеспечение договорных обязательств составили 5,252,262 тыс. тенге и 1,536,594 тыс. тенге, соответственно.

Долгосрочная часть доходов будущих периодов по государственным субсидиям, отраженным в составе прочих долгосрочных обязательств на 31 декабря 2023 г. и 2022 г., составляла 9,665,125 тыс. тенге и 8,687,366 тыс. тенге, соответственно.

17. ВЫРУЧКА

Выручка от оперирования вагонами представлена следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
Перевозки в республиканском сообщении	88,104,608	77,848,417
Перевозки в международном (экспортном) сообщении	21,595,689	18,012,666
Перевозки в международном (транзитном) сообщении	13,632,524	10,260,258
Перевозки в международном (импортном) сообщении	8,149,408	5,585,519
Прочая выручка (транспортно-экспедиторские услуги сторонним организациям)	491,832	1,348,215
	131,974,061	113,055,075

Выручка от аренды вагонов за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., составила 46,374,204 тыс. тенге и 19,929,159 тыс. тенге, соответственно.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

Выручка от аренды вагонов за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., включает в себя выручку по договору аренды с прочей связанной стороной на сумму 20,875,886 тыс. тенге (11% от общей выручки) (за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.: 3,795,273 тыс. тенге) (Примечание 26).

Выручка от реализации готовой продукции за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., составила 853,859 тыс. тенге и 235,612 тыс. тенге, соответственно.

Прочая выручка представлена следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
Выручка от реализации металлолома	3,227,500	319
Доход от оказания услуг	1,815,753	907,467
Доход от штрафов начисленных	602,754	929,731
Прочая	1,444	-
	5,647,451	1,837,517

Общая выручка Группы от продолжающейся деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., составляет 184,849,575 тыс. тенге, из которых 138,475,371 тыс. тенге составляет выручка по договорам с покупателями, признанная в соответствии с МСФО (IFRS) 15 и 46,374,204 тыс. тенге составляет выручка от аренды, признанная в соответствии с МСФО (IFRS) 16.

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	2023 г.	2022 г.
Расходы по ремонту грузовых вагонов, узлов, деталей	53,908,588	40,078,638
Износ и амортизация	25,493,176	21,849,104
Железнодорожный тариф	20,034,377	33,578,337
Потери от простоя и хранения вагонов	7,558,651	13,084,263
Транспортно-экспедиторские услуги	3,852,975	3,293,233
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	2,321,751	830,931
Материалы и запасы	114,611	19,656
Прочие расходы	1,959,582	498,950
	115,243,711	113,233,112

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2023 г.	2022 г.
Налоги	3,742,208	2,288,057
Затраты на персонал	3,001,387	2,439,488
Расходы, связанные с простоем производства	908,278	958,507
Профессиональные услуги	682,921	788,753
Износ и амортизация	258,835	157,014
Расходы по аренде (краткосрочной)	89,503	261,414
Прочие расходы	420,422	317,909
	9,103,554	7,211,142

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2023 г.	2022 г.
Доходы от государственных субсидий	917,057	1,026,702
Доходы по ссудам, выданным работникам и третьим лицам	428,124	110,885
Амортизация дисконта займа, выданного связанной стороне (Примечание 26)	243,598	1,073,421
Доходы в виде процентов по депозитам	184,113	356,106
Прочие	4,720	9
	1,777,612	2,567,123

21. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2023 г.	2022 г.
Расходы по займам и облигациям	60,056,707	49,206,523
Расходы по вознаграждениям по аренде	2,328,821	2,476,497
Амортизация дисконта по полученным займам и финансовой помощи	-	2,333,833
Прочие	272,899	295,702
	62,658,427	54,312,555

22. РЕЗЕРВЫ ПО ОБЕСЦЕНЕНИЮ АКТИВОВ

	2023 г.	2022 г.
Финансовые активы		
Восстановление резерва по ОКУ по дебиторской задолженности связанных сторон (Примечание 26)	5,610,833	6,035,302
Восстановление резерва по ОКУ по прочим финансовым активам (Примечание 9)	133,238	3,489,047
(Начисление)/Восстановление резерва по ОКУ по дебиторской задолженности третьих сторон	(87,628)	565,450
(Начисление)/Восстановление резерва по ОКУ по денежным средствам и их эквивалентам (Примечание 8)	(222)	389
Итого	5,656,221	10,090,188
Нефинансовые активы		
Начисление резерва по обесценению и ожидаемым убыткам по товарно- материальным запасам (Примечание 7)	(1,218,024)	(999,871)
Начисление резерва по краткосрочным нефинансовым прочим активам (Примечание 9)	(12,011)	(18,390)
Восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам по авансам, выданным третьим сторонам (Примечание 9)	400	272,593
Итого	(1,229,635)	(745,668)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

23. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2023 г.	2022 г.
Доходы по штрафам и пеням, выставленным по хозяйственным договорам	1,454,059	1,490,796
Доходы от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости	571,336	522,343
Прочие	39,306	75,267
	2,064,701	2,088,406

24. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

	2023 г.	2022 г.
Расход по отложенному подоходному налогу от продолжающейся деятельности	6,798,989	10,461,531
Корректировка текущего подоходного налога прошлых лет	(400,101)	-
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	-	409,791
	6,398,888	10,871,322

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:

	2023 г.	2022 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	21,408,299	(70,506,051)
20%	20%	
Корпоративный подоходный налог по действующей ставке 20%	4,281,660	(14,101,210)
Списание ранее признанных и изменение непризнанных отложенных налоговых активов	(85,542)	22,333,407
Расходы по текущему подоходному налогу прошлых лет	(400,101)	-
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	3,490,128	2,255,702
Корректировка налоговых убытков прошлых лет	(887,257)	383,423
Расход по корпоративному подоходному налогу, отраженный в прибылях и убытках	6,398,888	10,871,322

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

Движение по отложенным налогам за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., представлено следующим образом:

	1 января 2023 г.	Отражено в прибыли или убытке		Отражено напрямую в капитале	31 декабря 2023 г.
		От продолжаю- щейся деятельности	От прекращенной деятельности		
Отложенные налоговые активы:					
Перенесенные налоговые убытки	10,914,048	(5,343,573)	(1,256,500)	-	4,313,975
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам финансовых активов	4,734,144	(751,788)	-	-	3,982,356
Прочее	294,533	(86,469)	-	-	208,064
	15,942,725	(6,181,830)	(1,256,500)	-	8,504,395
Отложенные налоговые обязательства:					
Основные средства и прочие долгосрочные активы	(38,719,337)	(1,029,764)	-	-	(39,749,101)
Корректировка эффекта несущественной модификации условий выпущенных облигаций	(441,009)	412,605	-	22,343	(6,061)
	(39,160,346)	(617,159)	-	22,343	(39,755,162)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(23,217,621)	(6,798,989)	(1,256,500)	22,343	(31,250,767)

	1 января 2022 г.	Отражено в прибыли или убытке		Отражено напрямую в капитале	31 декабря 2022 г.
		От продолжаю- щейся 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)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

25.1. 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, оцениваемые по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 8)	4,978,515	-	4,978,515
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 26)	17,826,933	-	17,826,933
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	367,202	-	367,202
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 26)	19,127,033	-	19,127,033
Прочие финансовые активы (Примечание 9)	737,974	-	737,974
Займы и облигации (Примечание 12)	-	(138,472,718)	(138,472,718)
Обязательства по аренде (Примечание 13)	-	(18,784,129)	(18,784,129)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 14)	-	(29,152,607)	(29,152,607)
Прочие финансовые обязательства (Примечание 16)	-	(6,582,931)	(6,582,931)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

	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 по МСФО	Оцениваемые по амортизированной стоимости	
31 декабря 2022 г.				
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 8)	3,031,260	-	-	3,031,260
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 26)	1,055,294	-	-	1,055,294
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	992,154	-	-	992,154
Денежные средства, ограниченные в использовании на эскроу счете в составе активов, предназначенных для продажи (Примечание 10)	40,000,000			40,000,000
Прочие финансовые активы (Примечание 9)	512,729	-	-	512,729
Займы и облигации (Примечание 12)	-	-	(601,717,347)	(601,717,347)
Обязательства по аренде (Примечание 13)	-	-	(12,810,253)	(12,810,253)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 14)	-	-	(12,213,985)	(12,213,985)
Обязательства по договорам финансовых гарантий (Примечания 27)	-	(241,522)	-	(241,522)
Прочие финансовые обязательства (Примечание 16)	-	-	(2,617,590)	(2,617,590)

25.2. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге)

(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, евро и российского рубля. За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., прибыль от курсовой разницы составила 15,716,572 тыс. тенге (2022 г.: убыток 44,632,621 тыс. тенге).

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Финансовые активы		
Доллары США	201,374	552,684
Евро	176,466	473,552
Российские рубли	186,070	409,614
Финансовые обязательства		
Доллары США	(1,149,765)	(462,559,711)
Евро	-	(7,677)
Российские рубли	(136,997)	(167,978)

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 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Финансовые активы	(20,137)/ 20,137	(55,268)/ 55,268	18,607/ (18,607)	(40,961)/ 40,961	17,647/ (17,647)	(47,355)/ 47,355
Финансовые обязательства	114,977/ (114,977)	46,255,971/ (46,255,971)	13,700/ (13,700)	16,798/ (16,798)	-	768/(768)
Увеличение/ (снижение)						
чистой	94,839/ (94,839)	46,200,703/ (46,200,703)	4,907/ (4,907)	24,169/ (24,169)	17,647/ (17,647)	46,587/ (46,587)
прибыли						

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 2023 г. максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива и составляет 43,037,657 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 5,591,437 тыс. тенге, не включая активы, предназначенные для продажи).

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 2023 г. включены задолженности следующим контрагентам:

- ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» на сумму 17,808,368 тыс. тенге, 55% от общей суммы торговой дебиторской задолженности от связанных сторон (на 31 декабря 2022 г.: 923,685 тыс. тенге, 4% от общей суммы торговой дебиторской задолженности от связанных сторон). Резерв на данную сумму не создавался;
- АО "KTZ Express" на сумму 14,525,052 тыс. тенге, 45% от общей суммы торговой дебиторской задолженности от связанных сторон, на данную задолженность создан резерв в размере 14,525,052 тыс. тенге, соответственно торговая дебиторская задолженность за минусом созданного резерва равна нулю (на 31 декабря 2022 г.: 20,135,885 тыс. тенге, 95% от общей суммы торговой дебиторской задолженности от связанных сторон, за минусом созданного резерва в сумме 20,135,885 тыс. тенге, торговая дебиторская задолженность равна нулю).

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»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

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

31 декабря 2023 г.	Примечания	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.
Дебиторская задолженность связанных сторон	26	Отсутствует	Дефолт	ОКУ за весь срок	14,525,052	(14,525,052)	-
Дебиторская задолженность связанных сторон	26	Отсутствует	Непроблемные	ОКУ за весь срок	17,826,933	-	17,826,933
Торговая дебиторская задолженность		Отсутствует	Сомнительные	ОКУ за весь срок (упрощенный подход)	1,677,068	(1,309,866)	367,202
Прочие финансовые активы	9	Отсутствует	Сомнительные	ОКУ за весь срок	3,175,351	(2,437,377)	737,974
Займы, выданные связанным сторонам	26	Отсутствует	Непроблемные	ОКУ за весь срок (не являющиеся кредитно-обесцененными)	19,148,713	(21,680)	19,127,033
31 декабря 2022 г.	Примечания	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.
Дебиторская задолженность связанных сторон	26	Отсутствует	Дефолт	ОКУ за весь срок	20,135,885	(20,135,885)	-
Дебиторская задолженность связанных сторон	26	Отсутствует	Непроблемные	ОКУ за весь срок	1,055,294	-	1,055,294
Торговая дебиторская задолженность		Отсутствует	Сомнительные	ОКУ за весь срок (упрощенный подход)	2,214,390	(1,222,236)	992,154
Прочие финансовые активы	9	Отсутствует	Сомнительные	ОКУ за весь срок	3,982,112	(3,469,383)	512,729
Прочие текущие активы в составе активов, предназначенных для продажи	10	BB+	Непроблемные	ОКУ за весь срок (не являющиеся кредитно-обесцененными)	40,000,000	-	40,000,000

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 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.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге)

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Группы по ее непроизводным 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.

	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 2023 г.								
<i>Беспроцентные:</i>								
Торговая кредиторская задолженность	-	29,152,607	-	-	-	-	-	29,152,607
Прочие текущие финансовые обязательства	-	6,582,931	-	-	-	-	-	6,582,931
<i>Процентные:</i>								
Займы и облигации	15.60%	52,998,157	14,037,157	14,037,157	14,037,157	14,037,157	180,499,745	289,646,530
Обязательства по аренде	17.89%	5,395,533	2,203,849	5,570,858	1,900,528	5,290,879	22,044,117	42,405,764
31 декабря 2022 г.								
<i>Беспроцентные:</i>								
Торговая кредиторская задолженность	-	12,213,985	-	-	-	-	-	12,213,985
Прочие текущие финансовые обязательства	-	2,859,112	-	-	-	-	-	2,859,112
<i>Процентные:</i>								
Займы и облигации	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
Обязательства по аренде	18.95%	1,395,315	4,831,008	1,087,754	4,498,552	872,012	19,445,196	32,129,837

* Суммы, приведенные в таблице по договорам финансовой гарантии, отражают максимальную сумму, которую Компании пришлось бы погасить при предъявлении требований контрагентом по договору гарантии (Примечание 27). На отчетную дату Компания 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге)

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 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Облигации (уровень 3)	135,651,051	123,547,865	592,906,274	558,321,991
Финансовая помощь (уровень 3)	2,821,667	2,622,641	8,811,073	9,479,721
	138,472,718	126,170,506	601,717,347	567,801,712

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 2023 г. к ненаблюдаемым исходным данным для займов и облигаций в тенге относятся ставки дисконтирования, которые составляли 19.5% для долгосрочных займов и облигаций в тенге и 18.5% для краткосрочных займов и облигаций в тенге на основании данных Национального Банка Республики Казахстан согласно ставкам вознаграждения банков по выданным кредитам (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: в долларах США 7.9%, для краткосрочных 6.3%, для займов в тенге 18.9%).

25.3. 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, нераспределенную прибыль и неконтролирующую долю, как представлено в консолидированном отчете об изменениях капитала.

Обязательные требования к минимальному размеру капитала Компании отсутствуют.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге)

26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной консолидированной 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.

Операции со связанными сторонами включают в себя существенные операции с компаниями, которые Государство контролирует, совместно контролирует или оказывает значительное влияние.

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Компания проводила значительные сделки или имела значительное неоплаченное сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. приводится ниже:

		Материнская компания	Компании, контролируемые Материнской компанией	Прочие связанные стороны	Всего
Торговая дебиторская задолженность в т. ч. резерв по ОКУ	31 декабря 2023 г.	14,145	32,333,420	4,420	32,351,985
	31 декабря 2022 г.	131,609	21,059,570	-	21,191,179
	31 декабря 2023 г.	-	(14,525,052)	-	(14,525,052)
	31 декабря 2022 г.	-	(20,135,885)	-	(20,135,885)
Авансы, выданные	31 декабря 2023 г.	-	589,701	123	589,824
	31 декабря 2022 г.	-	1,138,909	361	1,139,270
Займы выданные	31 декабря 2023 г.	19,127,033	-	-	19,127,033
	31 декабря 2022 г.	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2023 г.	-	-	3,135	3,135
	31 декабря 2022 г.	-	-	3,135	3,135
Кредиторская задолженность	31 декабря 2023 г.	(236,953)	-	-	(236,953)
	31 декабря 2022 г.	(97,616)	(9,086)	-	(106,702)
Авансы полученные	31 декабря 2023 г.	-	(12,603)	(7,224,046)	(7,236,649)
	31 декабря 2022 г.	-	(12,903)	(13,387,534)	(13,400,437)
Займы и облигации	31 декабря 2023 г.	(137,352,718)	-	-	(137,352,718)
	31 декабря 2022 г.	(601,318,598)	-	-	(601,318,598)
Обязательство по аренде (Примечание 13)	31 декабря 2023 г.	-	-	(18,624,592)	(18,624,592)
	31 декабря 2022 г.	-	-	(12,547,234)	(12,547,234)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

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

31 декабря 2023 г.	Непросро- ченная	<30	31-60	61-90	91-360	>360	Итого
Процент ожидаемых кредитных убытков	0.0%	6.01%	7.62%	11.69%	53.96%	100.0%	
Валовая балансовая стоимость	17,826,933	-	-	-	-	14,525,052	32,351,985
Ожидаемые кредитные убытки	-	-	-	-	-	(14,525,052)	(14,525,052)
Балансовая стоимость	17,826,933	-	-	-	-	-	17,826,933

31 декабря 2022 г.	Непросро- ченная	<30	31-60	61-90	91-360	>360	Итого
Процент ожидаемых кредитных убытков	0.0%	6.15%	7.47%	13.22%	56.49%	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

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

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	20,135,885	26,171,187
Начисление (Примечание 22)	-	20,016
Восстановление (Примечание 22)	(5,610,833)	(6,055,318)
На 31 декабря	14,525,052	20,135,885

Сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг. представлены следующим образом:

		Материнская компания	Компании, контролируе- мые Материнской компанией	Прочие связанные стороны	Всего
Продажа товаров и услуг	2023 г.	1,063,155	1,260,041	29,893,425	32,216,621
	2022 г.	2,568,162	1,882,863	15,657,519	20,108,544
Приобретение товаров и услуг	2023 г.	(351,394)	(1,282,847)	-	(1,634,241)
	2022 г.	(330,411)	(18,078,755)	(55,203)	(18,464,369)
Финансовые доходы	2023 г.	243,598	-	-	243,598
	2022 г.	1,073,421	-	-	1,073,421
Финансовые расходы	2023 г.	(60,056,707)	-	(2,328,821)	(62,385,528)
	2022 г.	(48,865,389)	(2,633,642)	(2,476,497)	(53,975,528)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., Группа выявила дополнительные связанные стороны, в которых Государство Республики Казахстан оказывает значительное влияние или контроль. В результате чего Группа включила в раскрытие по состоянию на 31 декабря 2022 г. авансы полученные от прочих связанных сторон в сумме 13,387,534 тыс. тенге, а также продажу товаров и услуг за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., на сумму 11,441,090 тыс. тенге в рамках договоров аренды и оперирования вагонами.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г., Группа заключила договор предоставления вагонов в аренду сроком на четыре года со связанной стороной на которую Государство Республики Казахстан оказывает значительное влияние (Примечание 17).

Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа включила в раскрытие обязательства по аренде на сумму 12,547,234 тыс. тенге и связанные с ними финансовые расходы на сумму 2,476,497 тыс. тенге.

Группа совместно с Материнской компанией использует высоколиквидный инструмент для целей централизованного управления денежными средствами, а именно краткосрочные займы в рамках механизма «cash pooling» с возможностью досрочного возврата в любой момент времени по решению Группы. В течение 2023 и 2022 гг. Группа заключала договоры о получении финансовой помощи от Материнской компании со сроком на один год и без ставки вознаграждения. За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., Группа нетто погасила 6,710,657 тыс. тенге в рамках договора на получение займов (cash pooling) (2022 г.: поступление на 25,006,938 тыс. тенге) и предоставила заем на сумму 19,127,033 тыс. тенге в рамках договоров на предоставление займов (2022 г.: погашение на 24,300,000 тыс. тенге).

Компенсация ключевому управленческому персоналу Группы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг. ключевой управленческий персонал состоял из 6 и 4 человек, соответственно. Краткосрочное вознаграждение ключевому управленческому персоналу составило 121,344 тыс. тенге и 94,227 тыс. тенге, соответственно.

27. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

27.1. Контрактные обязательства

31 декабря 2019 г. Компанией заключен долгосрочный договор с ТОО «ТемирТрансСервис» и ТОО «Astana Railways Services» по сервисному обслуживанию грузовых вагонов Группы на период 2022-2024 гг.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в рамках договора по сервисному обслуживанию предусмотрен капитальный ремонт вагонов на сумму 41,225,871 тыс. тенге в течение 2024 г.

В августе 2023 г. Группа, в лице Компании, заключила договор на аренду 3,000 полувагонов с общей стоимостью 88,125,000 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма условного обязательства по непоставленным полувагонам составила 81,016,250 тыс. тенге. Поставка вагонов планируется в течение 2024 и 2025 гг.

27.2. Условные обязательства

Гарантии

Компания совместно с другими дочерними организациями Группы АО «НК «ҚТЖ», выступала гарантом, по выпущенным еврооблигациям Материнской компании.

В декабре 2023 г. Материнская компания произвела погашение обязательств по еврооблигациям и соответственно у Компании по состоянию на 31 декабря 2023 г. прекращены действия гарантии и отсутствуют обязательства (31 декабря 2022 г.: 241,522 тыс. тенге).

27.3. 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 2023 г. Средняя цена на нефть марки Brent составила 83 доллара США за баррель (2022 г.: 101 доллар США за баррель). По итогам 2023 г., согласно предварительной оценке, рост валового внутреннего продукта («ВВП») Казахстана составил 4.9% в годовом выражении (2022 г.: 3.2%). В 2023 г. инфляция в стране снизилась, составив 9.8% в годовом исчислении (2022 г.: инфляция составила 20.3% в годовом исчислении).

В течение 2023 г. Национальный Банк Республики Казахстан («НБРК») понизил базовую ставку с 16.75% до 15.75% годовых с коридором +/- 1.0 п.п. В январе 2024 г. базовая ставка снизилась до уровня 15.25% годовых с коридором +/- 1.0 п.п. Однако, сохраняется неопределенность в отношении будущего изменения геополитических рисков и их влияния на экономику Казахстана.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тыс. тенге)

28. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Отчетные сегменты Группы согласно МСФО (IFRS) 8 представлены одним сегментом предоставления услуг грузовых перевозок.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В рамках договора финансовой аренды 3,000 полувагонов Группа получила 33 вагона в течение января и февраля 2024 г.

30. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы и одобрена к выпуску 7 марта 2024 г.