



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФОРМ ОТДЕЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-5
ФОРМЫ ОТДЕЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	
Отдельный бухгалтерский баланс (Форма №1-Б)	6-8
Отдельный отчет о прибылях и убытках (Форма №2-ОПУ)	9-10
Отдельный отчет о движении денежных средств (Форма №4-ДДС-К)	11-13
Отдельный отчет об изменениях в капитале (Форма №5-ИК)	14-17
Пояснительная записка к формам отдельной годовой финансовой отчетности	18-67

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

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

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

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

Руководство Компании также несет ответственность за:

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

Данные формы отдельной годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., были утверждены от имени руководства Компании 28 апреля 2023 г.

От имени руководства Компании:

Искендеров А.Б.

И.о. Генерального директора

Узенбаев М.Н.

Главный бухгалтер

28 апреля 2023 г.

г. Астана, Республика Казахстан



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционеру и Совету директоров Акционерного общества «Қазтеміртранс»

Мнение

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

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

Основание для выражения мнения

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

Важные обстоятельства – основа подготовки

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

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

Прочие сведения

Компания подготовила отдельный комплект отдельной финансовой отчетности за 2022 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, в отношении которого мы выпустили отдельное аудиторское заключение Совету директоров и Акционеру от 31 марта 2023 г.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит форм отдельной годовой финансовой отчетности

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

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

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

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

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



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



Жангир Жилысбаев
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

Государственная лицензия на
осуществление аудиторской
деятельности в
Республике Казахстан
№ 0000015, серия МФЮ-2, выданная
Министерством финансов
Республики Казахстан
от 13 сентября 2006 г.

28 апреля 2023 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

ОТДЕЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

отчетный период 2022 г.

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

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

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

Периодичность: годовая

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

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

Наименование организации: АО «Қазтеміртранс»

по состоянию на 31 декабря 2022 г.

в тысячах тенге

АКТИВЫ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	2,147,769	1,961,792
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	-	23,688,419
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	2,316,912	17,043,694
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	28,314	508
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	73,157	73,157
Запасы	020	5,195,703	6,007,259
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	5,867,416	5,464,709
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	15,629,271	54,239,538
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	9,234,117	-
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	-	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	2,842,748	12,401,463
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	119,409	185,160
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	3,404,793	2,274,234
Основные средства	121	227,635,910	244,211,268
Актив в форме права пользования	122	22,698,706	23,458,679
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	80,088	104,682
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	1,579	-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	256,783,233	282,635,486
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		281,646,621	336,875,024

ОТДЕЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

отчетный период 2022 г.

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

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

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

Периодичность: годовая

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

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

Наименование организации: АО «Қазтеміртранс»

по состоянию на 31 декабря 2022 г.

в тысячах тенге

ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	11,296,842	85,444,064
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	241,522	126,788
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	11,594,825	9,145,214
Краткосрочные оценочные обязательства	215	-	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	629,563	512,116
Краткосрочная задолженность по аренде	218	1,254,627	3,457,257
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219	20,835,878	7,416,244
Государственные субсидии	220	907,318	988,691
Дивиденды к оплате	221	654,633	654,633
Прочие краткосрочные обязательства	222	2,259,714	1,092,874
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	49,674,922	108,837,881
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	590,021,756	528,048,668
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	561,655
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	-
Отложенные налоговые обязательства	316	22,613,916	9,012,081
Вознаграждения работникам	317	413,297	230,997
Долгосрочная задолженность по аренде	318	11,555,626	10,626,133
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	8,687,366	9,633,783
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	633,291,961	558,113,317

ОТДЕЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

отчетный период 2022 г.

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

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

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

Периодичность: годовая

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

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

Наименование организации: АО «Қазтеміртранс»

по состоянию на 31 декабря 2022 г.

в тысячах тенге

ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	70,238,739	70,238,739
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(471,559,001)	(400,314,913)
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	(401,320,262)	(330,076,174)
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	(401,320,262)	(330,076,174)
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		281,646,621	336,875,024

От имени руководства Компании:

Искендиоров А.Б.

И.о. Генерального директора

28 апреля 2023 г.

г. Астана, Республика Казахстан

Узенбаев М.Н.

Главный бухгалтер



ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

отчетный период 2022 г.

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

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

Индекс формы административных данных: №2 - ОПУ

Периодичность: годовая

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

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

Наименование организации: АО «Қазтеміртранс»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 г.

в тысячах тенге

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период (пересмотрено)*
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	134,820,766	103,953,861
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	(112,000,620)	(80,187,097)
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)	012	22,820,146	23,766,764
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	(5,876,633)	(5,192,257)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	16,943,513	18,574,507
Финансовые доходы	021	2,567,123	3,956,867
Финансовые расходы	022	(54,019,151)	(51,082,284)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	12,195,957	4,718,171
Прочие расходы	025	(45,548,822)	(21,430,085)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(67,861,380)	(45,262,824)
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(11,527,889)	(2,135,775)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	(79,389,269)	(47,398,599)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201), относимая на:	300	(79,389,269)	(47,398,599)
собственников материнской организации		(79,389,269)	(47,398,599)
долю неконтролирующих собственников		-	-
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	(150,599)	105,074
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	-	-
хеджирование денежных потоков	413	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	-
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	-	-
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	-	-

*Пересмотрено, см. Примечание 4

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

отчетный период 2022 г.

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

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

Индекс формы административных данных: №2 - ОПУ

Периодичность: годовая

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

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

Наименование организации: АО «Қазтеміртранс»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 г.

в тысячах тенге

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период (пересмотрено)*
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	(150,599)	105,074
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	(150,599)	105,074
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	(79,539,868)	(47,293,525)
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации		(79,539,868)	(47,293,525)
доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию:	600	-	-
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

* Пересмотрено, см. Примечание 4

От имени руководства Компании:

Искендеров А.Б.

И.о. Генерального директора

Узенбаев М.Н.

Главный бухгалтер

28 апреля 2023 г.

г. Астана, Республика Казахстан



ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (КОСВЕННЫЙ МЕТОД)

отчетный период 2022 г.

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

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

Индекс формы административных данных: №4 - ДДС - К

Периодичность: годовая

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

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

Наименование организации: АО «Қазтеміртранс»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 г.

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период (пересмотрено)*
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
прибыль (убыток) до налогообложения	010	(67,861,380)	(45,262,824)
амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	011	21,382,878	23,126,353
обесценение гудвила	012	-	-
обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	013	(10,067,263)	8,491,417
списание стоимости активов (или выбывающей группы), предназначенных для продажи, до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	014	-	-
убыток (прибыль) от выбытия основных средств	015	-	-
убыток (прибыль) от инвестиционного имущества	016	-	-
убыток (прибыль) от досрочного погашения займов	017	-	-
убыток (прибыль) от прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с корректировкой через отчет о прибылях и убытках	018	-	-
расходы (доходы) по финансированию	019	51,452,028	47,125,417
вознаграждения работникам	020	-	-
расходы по вознаграждениям долевыми инструментами	021	-	-
доход (расход) по отложенным налогам	022	-	-
нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница	023	44,523,461	12,586,541
доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	024	-	-
прочие неденежные операционные корректировки общего совокупного дохода (убытка)	025	912,309	81,888
Итого корректировка общего совокупного дохода (убытка), всего (+/- строк с 011 по 025)	030	108,203,413	91,411,616
изменения в запасах	031	(56,693)	(1,835,438)
изменения резерва	032	-	-
изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	033	19,848,985	(9,450,283)
изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	034	2,809,235	4,255,586
изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	035	1,429,207	(2,150,935)
изменения в прочих краткосрочных обязательствах	036	14,890,394	444,028
Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строк с 031 по 036)	040	38,921,128	(8,737,042)
уплаченные вознаграждения	041	(44,918,736)	(45,286,330)
полученные вознаграждения	042	-	-
уплаченный подоходный налог	043	(2,212,337)	-
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 +/- строка 030 +/- строка 040 +/- строка 041 +/- строка 042 +/- строка 043)	050	32,132,088	(7,874,580)

*Пересмотрено, см. Примечание 4

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (КОСВЕННЫЙ МЕТОД) (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

отчетный период 2022 г.

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

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

Индекс формы административных данных: №4 - ДДС - К

Периодичность: годовая

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

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

Наименование организации: АО «Қазтеміртранс»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 г.

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период (пересмотрено)*
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 072)	060	24,948,001	32,684,268
в том числе:			
реализация основных средств	061	-	-
реализация нематериальных активов	062	-	-
реализация других долгосрочных активов	063	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	160,319	-
реализация долговых инструментов других организаций	065	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	066	-	-
изъятие денежных вкладов	067	-	-
реализация прочих финансовых активов	068	65,751	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	-	-
полученные дивиденды	070	-	-
полученные вознаграждения	071	421,931	443,672
прочие поступления	072	24,300,000	32,240,596
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 081 по 092)	080	(7,142,989)	(33,254,630)
в том числе:			
приобретение основных средств	081	(6,185,454)	(8,954,630)
приобретение нематериальных активов	082	-	-
приобретение других долгосрочных активов	083	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	084	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	085	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	086	-	-
размещение денежных вкладов	087	-	-
приобретение прочих финансовых активов	088	-	-
предоставление займов	089	-	(24,300,000)
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	090	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	091	(957,535)	-
прочие выплаты	092	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 060 – строка 080)	100	17,805,012	(570,362)

*Пересмотрено, см. Примечание 4

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (КОСВЕННЫЙ МЕТОД) (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

отчетный период 2022 г.

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

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

Индекс формы административных данных: №4 - ДДС - К

Периодичность: годовая

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

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

Наименование организации: АО «Қазтеміртранс»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 г.

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период (пересмотрено)*
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 111 по 114)	110	79,123,398	7,438,897
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	111	-	3,372,156
получение займов	112	79,123,398	4,066,741
полученные вознаграждения	113	-	-
прочие поступления	114	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 121 по 125)	120	(128,874,732)	(1,303,165)
в том числе:			
погашение займов	121	(126,270,960)	(1,303,165)
выплата вознаграждения	122	-	-
выплата дивидендов	123	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	124	-	-
прочие выбытия	125	(2,603,772)	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 110 – строка 120)	130	(49,751,334)	6,135,732
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	140	422	9,881
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	150	(211)	168
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 050 +/- строка 100 +/- строка 130 +/- строка 140 +/- строка 150)	160	185,977	(2,299,161)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	170	1,961,792	4,260,953
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	180	2,147,769	1,961,792

*Пересмотрено, см. Примечание 4

От имени руководства Компании:

Искендиоров А.Б.

И.о. Генерального директора

Музенабаев М.Н.

Главный бухгалтер

28 апреля 2023 г.

г. Астана, Республика Казахстан



ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

отчетный период 2022 г.

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

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

Индекс формы административных данных: №5 - ИК

Периодичность: годовая

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

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

Наименование организации: АО «Қазтеміртранс»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 г.

в тысячах тенге

НАИМЕНОВАНИЕ КОМПОНЕНТОВ	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	70,238,737	-	-	-	(355,691,451)	-	(285,452,714)
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	70,238,737	-	-	-	(355,691,451)	-	(285,452,714)
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220)	200	-	-	-	-	(47,293,525)	-	(47,293,525)
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	(47,398,599)	-	(47,398,599)
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	105,074	-	105,074
в том числе:								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	105,074	-	105,074
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

отчетный период 2022 г.

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

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

Индекс формы административных данных: №5 - ИК

Периодичность: годовая

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

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

Наименование организации: АО «Қазтеміртранс»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 г.

в тысячах тенге

НАИМЕНОВАНИЕ КОМПОНЕНТОВ	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Прочий капитал		
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)	300	2	-	-	-	1,551,131	-	-	1,551,133
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	3,372,154	-	-	3,372,154
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	2	-	-	-	-	-	-	2
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	(1,821,023)	-	-	(1,821,023)
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	-	1,118,932	-	-	1,118,932

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

отчетный период 2022 г.

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

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

Индекс формы административных данных: №5 - ИК

Периодичность: годовая

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

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

Наименование организации: АО «Қазтеміртранс»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 г.

в тысячах тенге

НАИМЕНОВАНИЕ КОМПОНЕНТОВ	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	70,238,739	-	-	-	(400,314,913)	-	(330,076,174)	
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	-	
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	70,238,739	-	-	-	(400,314,913)	-	(330,076,174)	
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620)	600	-	-	-	-	(79,539,868)	-	(79,539,868)	
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	(79,389,269)	-	(79,389,269)	
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629)	620	-	-	-	-	(150,599)	-	(150,599)	
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-	
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	(150,599)	-	(150,599)	
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-	
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-	
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-	

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

отчетный период 2022 г.

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

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

Индекс формы административных данных: №5 - ИК

Периодичность: годовая

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

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

Наименование организации: АО «Қазтеміртранс»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 г.

в тысячах тенге

НАИМЕНОВАНИЕ КОМПОНЕНТОВ	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Прочий капитал		
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718):	700	-	-	-	-	8,295,780	-	-	8,295,780
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
Вознаграждения работников акциями:	710	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	8,295,780	-	-	8,295,780
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	70,238,739	-	-	-	(471,559,001)	-	-	(401,320,262)

От имени руководства Компании

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

Узенбаев М.Н.
Главный бухгалтер



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

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

Среднее количество работников Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., составило 547 человек (2021 г.: 507 человек).

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

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

Дочерняя организация	Характер деятельности	Страна регистрации	Доля участия, %		Стоимость инвестиций	
			31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Kazakhstan TemirZholy Finance B.V.	Финансирование деятельности Компании и ее дочерних организаций	Нидерланды	100%	100%	1,255,967	298,432
ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания» (ТОО «КВК»)	Изготовление грузовых вагонов	Республика Казахстан	78.47%	69.94%	1,586,781	1,586,781
ТОО «Вагоностроительный завод «Тұлпар» (ТОО «ВСЗ «Тұлпар»)	Изготовление пассажирских вагонов	Республика Казахстан	100%	100%	-	10,321,000
ТОО «Завод по строительству пассажирских вагонов» (ТОО «ЗСПВ»)	Изготовление пассажирских вагонов	Республика Казахстан	100%	-	9,150,130	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости					2,842,748	12,206,213
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи					9,150,130	-
					11,992,878	12,206,213

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

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

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

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

В соответствии с условиями договора купли-продажи доли переход права собственности на Покупателя будет осуществлен после исполнения предварительных условий, в т. ч. принятия корпоративных решений в соответствии с Правилами реализации государственных активов АО «Самрук-Қазына», получения Покупателем согласия антимонопольного органа на экономическую концентрацию, оплаты покупной цены за Долю (Примечание 30).

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи, в размере 9,234,117 тыс. тенге представлены:

- инвестицией в ТОО «ЗСПВ» на сумму 9,150,130 тыс. тенге; и
- остатком 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.

В течение 2022 г. ТОО «ВСЗ «Тұлпар» передало Компании инвестиционную недвижимость на сумму 1,170,870 тыс. тенге.

В течение 2022 г. Компания внесла в качестве вноса в уставный капитал дочерней организации Kazakhstan TemirZholly Finance B.V. денежные средства в размере 957,535 тыс. тенге.

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

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФОРМ ОТДЕЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Заявление о соответствии

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

Данные формы отдельной годовой финансовой отчетности являются финансовой отчетностью АО «Қазтеміртранс». Дочерние организации не консолидировались в данные формы отдельной годовой финансовой отчетности. Инвестиции в дочерние и ассоциированные организации учитываются по себестоимости за минусом обесценения. Данные формы отдельной годовой финансовой отчетности должны рассматриваться вместе с формами консолидированной годовой финансовой отчетности, которые были утверждены к выпуску руководством Компании 28 апреля 2023 г.

2.2 Принцип непрерывной деятельности

Формы отдельной годовой финансовой отчетности Компании были подготовлены, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Однако, по состоянию на 31 декабря 2022 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., краткосрочные обязательства Компании превышают краткосрочные активы на 24,811,534 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2021 г. краткосрочные обязательства Компании превышали краткосрочные активы на 54,598,343 тыс. тенге), дефицит капитала и убыток Компании за год составили 401,320,262 тыс. тенге и 79,389,269 тыс. тенге, соответственно (по состоянию на 31 декабря 2021 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.: 330,076,174 тыс. тенге и 47,398,599 тыс. тенге, соответственно).

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

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

2.3 База для определения стоимости

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

2.4 Функциональная валюта и валюта представления

Для целей данных форм отдельной годовой финансовой отчетности отдельные результаты деятельности и отдельное финансовое положение Компании выражены в Казахстанских тенге (далее - «тенге»), который является функциональной валютой Компании.

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

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

3. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

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

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

Указанные поправки не оказали существенного влияния на формы отдельной годовой финансовой отчетности Компании.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

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

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

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

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

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ 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 Компании 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

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

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

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

Все прочие последующие затраты относятся на расходы в момент возникновения.

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

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

Товарно-материальные запасы

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

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

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

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отдельном бухгалтерском балансе Компании, когда Компания становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

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

Финансовые активы

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

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

Классификация финансовых активов

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

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

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

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

Метод эффективной процентной ставки (ЭПС)

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

Обесценение финансовых активов

Компания 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 краткосрочные финансовые активы

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

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

Займы выданные

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

Средства в кредитных учреждениях

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

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

Прекращение признания финансовых активов

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

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

Финансовые обязательства

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

Выпущенные финансовые обязательства и долевые инструменты

Классификация в качестве обязательства или капитала

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

Долевые инструменты

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

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.

Обязательства по договорам финансовой гарантии

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

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

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

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

Прочие финансовые обязательства

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

Справедливая стоимость

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

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

Уставный (акционерный) капитал

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

Признание доходов и расходов

Выручка от оперирования подвижным составом

Компания получает выручку от предоставления подвижного состава в оперирование. Оперирование включает перевозки в республиканском, международном-импортном, международном-экспортном, международном-транзитном сообщениях. Признание выручки осуществляется по мере оказания услуг. В качестве метода оценки степени выполнения услуги покупателю Компания 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

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. Компания 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.

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

Признание расходов

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

Налоги

Текущий подоходный налог

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

Отложенный подоходный налог

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда реализуется актив или погашается обязательство, основываясь на налоговых ставках (и налоговом законодательстве), которые действовали или практически были введены в действие на дату соответствующего отдельного бухгалтерского баланса.

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

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

Аренда

Компания как арендатор

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

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

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

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

Обязательства по аренде представлены отдельной строкой в отдельном бухгалтерском балансе.

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

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

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 Компания ожидает реализовать опцион на покупку, соответствующий актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива. Амортизация начинается с даты начала аренды.

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

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

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

Компания как арендодатель

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

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

Резервы

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

Изменение классификации

Компания пересмотрела классификацию ряда статей отдельного отчета о прибылях и убытках за 2021 г. с целью приведения их в соответствие с классификацией за 2022 г.

1. Доходы по государственным субсидиям на сумму 701,532 тыс. тенге, включенные в состав финансовых расходов в статье «Расходы по вознаграждениям по аренде», были реклассифицированы как финансовые доходы по статье «Доходы от государственных субсидий».
2. «Прибыль/(убыток) от курсовой разницы» и «Доходы/(расходы) от выбытия долгосрочных активов», включенные в состав прочих доходов и прочих расходов, были представлены на нетто основе.

Соответственно, сравнительные данные по состоянию за 2021 г. были пересмотрены.

Статьи отчета о прибылях и убытках	Код строки	2021 г. (ранее выпущено)	Реклассификации	2021 г. (пересмотрено)
Финансовые доходы	021	3,255,335	701,532	3,956,867
Финансовые расходы	022	(50,380,752)	(701,532)	(51,082,284)
Прочие доходы	024	44,591,049	(39,872,878)	4,718,171
Прочие расходы	025	(61,302,963)	39,872,878	(21,430,085)

Данные реклассификации не оказали влияния на чистый убыток, бухгалтерский баланс, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

Компания также пересмотрела классификацию ряда статей отчета о движении денежных средств с целью приведения их в соответствие с презентацией за 2022 г.

Статьи отчета о движении денежных средств	Код строки	2021 г. (ранее выпущено)	Реклассификации	2021 г. (пересмотрено)
I. Движение денежных средств от операционной деятельности				
обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	013	8,486,750	4,667	8,491,417
прочие неденежные операционные корректировки общего совокупного дохода (убытка)	025	86,555	(4,667)	81,888
изменения резерва	032	(8,486,750)	8,486,750	-
изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	033	(963,533)	(8,486,750)	(9,450,283)
изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	034	6,165,256	(1,909,670)	4,255,586
изменения в прочих краткосрочных обязательствах	036	(1,465,642)	1,909,670	444,028
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 +/- строка 030 +/- строка 040 +/- строка 041 +/- строка 042 +/- строка 043)	050	(7,874,580)	-	(7,874,580)

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Существенные суждения, использованные при применении учетной политики

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

5.1. Основные источники неопределенности в оценках

Износ основных средств

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

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

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

Расчет суммы обесценения финансовых активов

Для оценки ожидаемых кредитных убытков Компания 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.

Возможность возмещения отложенных налоговых активов

Руководство Компании уверено, что отложенные налоговые активы, признанные на отчетную дату, являются полностью возмещаемыми, возможность возмещения налоговых активов в основном зависит от величины ожидаемого налогооблагаемого дохода и убытка от курсовой разницы в связи с долгосрочными займами и облигациями в иностранной валюте.

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

На 31 декабря 2022 и 2021 гг. балансовая стоимость отложенных налоговых активов составляла 16,930,932 тыс. тенге и 30,394,277 тыс. тенге, из которых 10,914,048 тыс. тенге и 21,734,288 тыс. тенге относится к перенесенным налоговым убыткам.

Кроме того, различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно. Возможны случаи расхождения мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Ввиду неопределенности, указанной выше, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые доначислены, может превысить сумму, отнесенную на расходы по состоянию на 31 декабря 2022 г. Руководство Компании считает, что интерпретация Компании соответствующего законодательства Республики Казахстан является правильной и налоговая позиция будет подтверждена. Однако налоговые органы могут занимать другую позицию по действующему налоговому законодательству Республики Казахстан, которая может иметь значительное влияние на отдельную финансовую отчетность Компании. В течение 2022 г., после завершения налоговой проверки, Компания списала ранее признанные отложенные налоговые активы по перенесенным убыткам (Примечание 20).

5.2. Существенные суждения, использованные при применении учетной политики

Обесценение основных средств

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

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

Стоимость компонентов вагонов

С 1 января 2020 г. вступил в силу договор между Компанией и ТОО «ТемирТрансСервис» на проведение сервисного обслуживания и капитального ремонта грузовых вагонов в собственности Компании. 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 Компании считает невозможным идентифицировать стоимость отдельных компонентов вагона. Расходы на сервисное обслуживание за период учитываются в составе себестоимости оказанных услуг.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

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

29 апреля 2021 г. Совет Директоров АО «НК «ҚТЖ» принял решение о передаче 100% пакета акций АО «Ремлокомотив» и ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор» Компании по нулевой стоимости. Передача инвестиций в дочерние компании была завершена 14 мая 2021 г.

1 июня 2021 г. Совет директоров Компании принял решение о реорганизации АО «Қазтеміртранс» путем присоединения АО «Ремлокомотив» и ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор».

9 июня 2021 г. реорганизация Компании была утверждена Советом Директоров АО «НК «ҚТЖ». В результате реорганизации Компания приняла все имущество и обязательства присоединяемых к ней компаний.

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

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

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

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Отчеты, используемые для принятия стратегических решений, предоставляются генеральному директору, который является ключевым руководителем, ответственным за принятие решений по операционной деятельности. Данные отчеты о результатах деятельности Компании представлены агрегировано, без детализации доходов и расходов по типам выручки и видам вагонов – и таким образом был сделан вывод, что у Компании существует только один операционный сегмент – оперирование и аренда подвижного состава. Финансовая информация, предоставляемая генеральному директору, основывается на управленческой отчетности, составленной на принципах МСФО.

В основе оценки результатов деятельности сегмента лежит показатель чистой прибыли по МСФО, так как генеральный директор полагает, что данный показатель является наиболее подходящим для оценки деятельности сегмента.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

Активы и обязательства сегмента не рассматриваются генеральным директором для оценки результатов деятельности, поэтому они не раскрываются в данном Примечании. Компания не представляет отдельное раскрытие информации в отношении географического месторасположения своих долгосрочных активов в силу того, что сумма, не относящаяся к Республике Казахстан, является незначительной.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., у Компании не было контрагентов доходы от которых составили бы более 10% от выручки Компании.

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

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Денежные средства на счетах в банке в тенге	948,234	510,703
Денежные средства на счетах в банке в долларах США	536,479	95,520
Краткосрочные банковские вклады в тенге	512,461	1,333,367
Денежные средства на счетах в банке в российских рублях	150,689	22,507
Минус: резерв по ОКУ	(94)	(305)
	2,147,769	1,961,792

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

9. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (код строки 016 Отдельного бухгалтерского баланса)

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая дебиторская задолженность	22,152,582	43,032,541
Прочая дебиторская задолженность	300,215	851,692
Минус: резерв по торговой дебиторской задолженности	(20,135,885)	(26,392,153)
Минус: резерв по прочей дебиторской задолженности	-	(448,386)
ИТОГО	2,316,912	17,043,694

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге, если не указано иное)****10. ЗАПАСЫ (код строки 020 Отдельного бухгалтерского баланса)**

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Запасные части	5,199,606	4,856,542
Сырье и материалы	277,554	546,310
Прочие	<u>617,572</u>	<u>635,187</u>
Резерв по товарно-материальным запасам	<u>(899,029)</u>	<u>(30,780)</u>
	<u>5,195,703</u>	<u>6,007,259</u>

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

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
На начало года	(30,780)	(35,437)
Начисление	(879,758)	(6,281)
Восстановление	11,509	6,081
Списание	-	4,857
На конец года	<u>(899,029)</u>	<u>(30,780)</u>

11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (код строки 022 Отдельного бухгалтерского баланса)

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Переплата по прочим налогам	4,268,369	1,648,240
Авансы, выданные связанной стороне	1,139,270	2,106,639
Авансы, выданные третьим сторонам	265,447	138,854
Прочие текущие нефинансовые активы	6,045	4,240
Прочие текущие финансовые активы	2,152,890	6,616,886
Минус: резерв	<u>(1,964,605)</u>	<u>(5,050,150)</u>
Итого	<u>5,867,416</u>	<u>5,464,709</u>

Авансы, выданные связанной стороне, представлены авансами, выданными АО «КТЖ-Грузовые перевозки» за услуги организации перевозки грузов железнодорожным транспортом (Примечание 29).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

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

	Земля	Здания и сооружения	Машины, оборудование	Железнодорожный транспорт	Прочий транспорт	Прочие	Итого
<i>Историческая стоимость</i>							
На 1 января 2021 г.	2,087	365,762	884,225	429,715,702	34,236	165,665	431,167,677
Поступление	-	-	41,590	20,853,306	-	-	20,894,896
Присоединение при ликвидации дочерних организаций	-	1,680,353	1,676,107	-	-	103,233	3,459,693
Перевод из незавершенного капитального строительства	-	-	-	8,954,630	-	-	8,954,630
Выбытие	-	-	(27,687)	(6,239,297)	-	(15,323)	(6,282,307)
На 31 декабря 2021 г.	2,087	2,046,115	2,574,235	453,284,341	34,236	253,575	458,194,589
<i>Накопленный износ и обесценение</i>							
На 1 января 2021 г.	-	(136,024)	(705,319)	(172,516,225)	(34,236)	(139,904)	(173,531,708)
Начислено за период	-	(27,462)	(116,544)	(21,407,291)	-	(15,233)	(21,566,530)
Выбытие	-	-	26,966	4,532,753	-	13,877	4,573,596
На 31 декабря 2021 г.	-	(163,486)	(794,897)	(189,390,763)	(34,236)	(141,260)	(190,524,642)
<i>Историческая стоимость</i>							
На 1 января 2022 г.	2,087	2,046,115	2,574,235	453,284,341	34,236	253,575	458,194,589
Поступление	-	265,474	5,303	160	-	4,549	275,486
Перевод из незавершенного капитального строительства	-	-	-	6,173,755	-	-	6,173,755
Выбытие	-	-	(36,608)	(10,994,993)	(14,259)	(24,608)	(11,070,468)
На 31 декабря 2022 г.	2,087	2,311,589	2,542,930	448,463,263	19,977	233,516	453,573,362
<i>Накопленный износ и обесценение</i>							
На 1 января 2022 г.	-	(163,486)	(794,897)	(189,390,763)	(34,236)	(141,260)	(190,524,642)
Начислено за период	-	(36,955)	(106,562)	(21,161,525)	-	(12,823)	(21,317,865)
Поступило	-	-	(3,161)	-	-	(4,188)	(7,349)
Выбытие	-	-	34,438	8,538,909	14,259	23,504	8,611,110
На 31 декабря 2022 г.	-	(200,441)	(870,182)	(202,013,379)	(19,977)	(134,767)	(203,238,746)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	2,087	1,882,629	1,779,338	263,893,578	-	112,315	267,669,947
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	2,087	2,111,148	1,672,748	246,449,884	-	98,749	250,334,616

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

На 31 декабря 2022 и 2021 гг. балансовая стоимость активов в форме права пользования, отраженных по статье «Железнодорожный транспорт» составляет 22,698,706 тыс. тенге и 23,821,656 тыс. тенге, соответственно. За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг. начислен износ по активам в форме права пользования в сумме 1,122,950 тыс. тенге и 644,188 тыс. тенге, соответственно.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., затраты на ремонт, приводящие к увеличению экономических выгод, включающие расходы, связанные с крупными масштабными техническими проверками и заменой узлов и деталей с сопутствующими услугами, были капитализированы в стоимость основных средств на сумму 6,173,755 тыс. тенге и 8,954,630 тыс. тенге, соответственно.

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

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

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

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные займы и облигации		
Облигации	590,021,756	528,048,668
- Облигационный заем 1	462,650,000	431,800,000
- Облигационный заем 2	94,071,756	96,248,668
- Облигационный заем 3 АО «НК «ҚТЖ»	33,300,000	-
Итого долгосрочные займы и облигации	590,021,756	528,048,668
Краткосрочная часть займов и облигаций		
Облигации	2,884,518	2,630,074
- Накопленный купонный доход	2,884,518	2,630,074
Займы	-	63,741,049
- Заем от ООО «КТЖ Финанс»	-	63,360,000
- Начисленные проценты	-	381,049
Финансовая помощь	8,412,324	19,072,941
- Финансовая помощь от АО «НК «ҚТЖ»	8,412,324	19,072,941
Итого краткосрочная часть займов и облигаций	11,296,842	85,444,064
Итого займы и облигации	601,318,598	613,492,732

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

Облигации, займы и финансовая помощь подлежат погашению следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
До одного года	11,296,842	85,444,064
от 1 до 2 лет	33,300,000	-
свыше 5 лет	556,721,756	528,048,668
	601,318,598	613,492,732

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

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Доллар США	461,791,524	430,998,769
Тенге	139,527,074	118,752,914
Российский рубль	-	63,741,049
	601,318,598	613,492,732

13.1. Облигации

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

Основные параметры Первой облигационной программы представлены ниже:

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

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

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

В сентябре 2022 г. Компания получила уведомление от АО «НК «ҚТЖ» о снижении ставки купонного вознаграждения по Облигационному займу 2 с 14.58% до 5.08% годовых, начиная с 3 апреля 2022 г. по 2 апреля 2023 г. Данная модификация была классифицирована в качестве несущественной и Компания признала разницу между балансовой стоимостью обязательства до изменения условий и приведенной стоимостью денежных потоков после изменения условий на сумму 8,235,565 тыс. тенге с учетом отложенного налога на сумму 1,647,113 тыс. тенге в отчете об изменениях в капитале (Примечание 20).

13.2. Займы

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

13.3. Финансовая помощь

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г. Компания получила беспроцентную финансовую помощь в сумме 79,123,398 тыс. тенге со сроком погашения до одного года (за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.: 4,066,741 тыс. тенге).

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

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

	Денежные потоки от финансовой деятельности				Убыток от курсовой разницы, нетто	Затраты по процентам	Рефинансирование займов от Материнской компании	Уплаченные проценты	Прочие изменения*	31 декабря 2022 г.
	1 января 2022 г.	Займы полученные	Уплаченный основной долг							
Облигации	530,678,742	-	-	31,111,354	46,524,646	33,300,000	(40,472,903)	(8,235,565)	592,906,274	
Займы	63,741,049	-	(72,154,500)	9,097,968	2,681,877	-	(3,034,497)	(331,897)	-	
Финансовая помощь	19,072,941	79,123,398	(54,116,460)	-	-	(33,300,000)	-	(2,367,555)	8,412,324	
Задолженность по аренде	14,083,390	-	(2,603,772)	-	2,476,497	-	(1,411,336)	265,474	12,810,253	
	627,576,122	79,123,398	(128,874,732)	40,209,322	51,683,020	-	(44,918,736)	(10,669,543)	614,128,851	

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

14. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ (коды строк 218 и 318 Отдельного бухгалтерского баланса)

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

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

- Задолженность по аренде 1,000 грузовых вагонов по договору от 25 ноября 2020 г., со сроком погашения до 25 ноября 2035 г. и процентной ставкой 15% годовых, из которых 10% субсидируется государством. Льготный период по выплате основного долга составляет два года. Балансовая стоимость активов (1,000 вагонов) на праве пользования по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 19,077,757 тыс. тенге. На 31 декабря 2022 г. доходы будущих периодов по данному договору составили 7,939,885 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 8,927,945 тыс. тенге) (Примечания 17, 18).
- Задолженность по аренде 309 грузовых вагонов по договору от 25 августа 2017 г., со сроком погашения до 25 августа 2032 г. и процентной ставкой 15% годовых, из которых 10% субсидируется государством. Балансовая стоимость активов (309 вагонов) на праве пользования по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 3,257,972 тыс. тенге. На 31 декабря 2022 г. доходы будущих периодов по данному договору составили 1,654,799 тыс. тенге (на 31 декабря 2021 г.: 1,694,529 тыс. тенге) (Примечания 17, 18).

15. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (код строки 214 Отдельного бухгалтерского баланса)

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
За предоставленные услуги	11,526,099	8,883,024
За товарно-материальные запасы	21,210	39,708
Прочее	47,516	222,482
	11,594,825	9,145,214

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
В тенге	10,668,660	8,764,654
В долларах США	768,187	99,853
В российских рублях	157,978	260,666
В евро	-	20,041
	11,594,825	9,145,214

16. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (код строки 219 Отдельного бухгалтерского баланса)

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Авансы, полученные по договорам аренды от третьих сторон	12,552,189	525,536
Авансы, полученные за оперирование вагонами от третьих сторон	6,442,400	6,208,817
Отложенная выручка за оперирование вагонами от третьих сторон	616,622	644,369
Авансы, полученные за реализацию металлолома	1,211,764	6,938
Авансы, полученные за оперирование вагонами от связанных сторон	12,903	30,584
	20,835,878	7,416,244

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

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

17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ, ДИВИДЕНДЫ К ОПЛАТЕ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (коды строк 213, 220, 221 и 222 Отдельного бухгалтерского баланса)

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Гарантийный взнос за участие в тендере	1,516,100	-
Налоги	680,528	1,011,290
Прочие	63,086	81,584
Итого строка 222	2,259,714	1,092,874
Доходы будущих периодов по государственной субсидии	907,318	988,691
Итого строка 220	907,318	988,691
Задолженность по дивидендам	654,633	654,633
Итого строка 221	654,633	654,633
Обязательства по договорам финансовых гарантий (Примечание 27)	241,522	126,788
Итого строка 213	241,522	126,788

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

18. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ И ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (коды строк 313, и 320 Отдельного бухгалтерского баланса)

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Доходы будущих периодов по государственной субсидии (Примечание 14)	8,687,366	9,633,783
Итого строка 320	8,687,366	9,633,783
Обязательства по договорам финансовых гарантий (Примечание 27)	-	561,655
Итого строка 313	-	561,655

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

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

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

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

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

	2022 г.	2021 г.
Расход по отложенному подоходному налогу	11,527,889	2,135,775
	11,527,889	2,135,775

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

	2022 г.	2021 г.
Убыток до налогообложения	(67,861,380)	(45,262,824)
	20%	20%
Корпоративный подоходный налог по действующей ставке 20%	(13,572,276)	(9,052,565)
Списание ранее признанных и изменение непризнанных отложенных налоговых активов	22,555,140	317,357
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	2,161,602	10,870,983
Корректировка налоговых убытков прошлых лет	383,423	-
Расход по корпоративному подоходному налогу, отраженный в прибылях и убытках	11,527,889	2,135,775

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

	1 января 2022 г.	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в капитале	31 декабря 2022 г.
Отложенные налоговые активы:				
Перенесенные налоговые убытки	21,734,288	(10,820,240)	-	10,914,048
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам финансовых активов	8,146,683	(2,424,333)	-	5,722,350
Прочее	519,462	(224,929)	-	294,533
	30,400,433	(13,469,502)	-	16,930,931
Отложенные налоговые обязательства:				
Основные средства и прочие долгосрочные активы	(39,357,671)	253,832	-	(39,103,839)
Корректировка эффекта несущественной модификации условий выпущенных облигаций	(5,626)	1,211,731	(1,647,113)	(441,008)
Прочее	(49,217)	476,050	(426,833)	-
	(39,412,514)	1,941,613	(2,073,946)	(39,544,847)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(9,012,081)	(11,527,889)	(2,073,946)	(22,613,916)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

	1 января 2021 г.	Отражено в прибылях и убытках	Отражено напрямую в капитале	31 декабря 2021 г.
Отложенные налоговые активы:				
Перенесенные налоговые убытки	24,735,419	(3,001,131)	-	21,734,288
Резерв по ожидаемым кредитными убыткам финансовых активов	5,980,931	2,165,752	-	8,146,683
Прочее	657,262	(342,722)	204,922	519,462
	31,373,612	(1,178,101)	204,922	30,400,433
Отложенные налоговые обязательства:				
Основные средства и прочие долгосрочные активы	(38,217,169)	(1,140,502)	-	(39,357,671)
Прочее	(237,671)	182,828	-	(54,843)
	(38,454,840)	(957,674)	-	(39,412,514)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(7,081,228)	(2,135,775)	204,922	(9,012,081)

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

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

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

Выручка от оперирования вагонами представлена следующим образом:

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

Прочая выручка представлена следующим образом:

	2022 г.	2021 г.
Выручка от штрафов начисленных	929,731	1,251,254
Выручка от оказания услуг	906,485	1,383,989
Выручка от реализации металлолома	316	3,170,699
	1,836,532	5,805,942

Общая выручка Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. составляет 134,820,766 тыс. тенге (2021 г.: 103,953,861 тыс. тенге), из которых 114,891,607 тыс. тенге составляет выручка по договорам с покупателями, признанная в соответствии с МСФО (IFRS) 15, и 19,929,159 тыс. тенге (2021 г.: 8,498,488 тыс. тенге) составляет выручка от аренды, признанная в соответствии с МСФО (IFRS) 16.

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

	2022 г.	2021 г.
Расходы по ремонту грузовых вагонов, узлов, деталей	40,078,638	31,272,547
Железнодорожный тариф	33,578,337	19,266,032
Износ и амортизация	21,185,553	23,025,540
Потери от простоев и хранения вагонов	13,084,263	258,749
Транспортно-экспедиторские услуги	3,293,233	3,073,150
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	745,174	1,016,634
Материалы и запасы	19,655	1,920,653
Прочие расходы	15,767	353,792
	112,000,620	80,187,097

23. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ (код строки 014 Отдельного отчета о прибылях и убытках)

	2022 г.	2021 г.
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	2,362,923	1,841,282
Налоги	2,125,012	2,029,965
Профессиональные услуги	432,939	528,383
Расходы по краткосрочной аренде	261,414	301,098
Износ и амортизация	197,325	100,813
Прочие расходы	497,020	390,716
	5,876,633	5,192,257

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ (код строки 021 Отдельного отчета о прибылях и убытках)

	2022 г.	2021 г. (пересмотрено)*
Амортизация дисконта займа, выданного связанной стороне (Примечание 29)	1,073,421	2,591,742
Доходы от государственных субсидий	1,026,702	701,532
Доходы в виде процентов по депозитам	356,115	335,122
Прочие	110,885	328,471
	2,567,123	3,956,867

25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ (код строки 022 Отдельного отчета о прибылях и убытках)

	2022 г.	2021 г. (пересмотрено)*
Расходы по займам и облигациям (Примечание 13)	49,206,523	46,587,338
Расходы по вознаграждениям по аренде (Примечание 13)	2,476,497	1,398,808
Амортизация дисконта по полученным займам и финансовой помощи	2,333,833	2,967,864
Прочие	2,298	128,274
	54,019,151	51,082,284

*Пересмотрено, см. Примечание 4

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

26.1. Прочие доходы

	2022 г.	2021 г. (пересмотрено)*
Восстановление резерва по ОКУ по дебиторской задолженности связанных сторон	6,035,302	-
Восстановление резерва по ОКУ по прочим финансовым активам	3,491,116	251,707
Доходы по штрафам, пеням, выставленным по хозяйственным договорам	1,473,200	32,534
Восстановление резерва по ОКУ по дебиторской задолженности третьих сторон	540,634	-
Доходы от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости	475,395	565,144
Восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам по авансам, выданным третьим сторонам	4,942	10
Восстановление резерва по ОКУ по денежным средствам и их эквивалентам	211	168
Доход от реализации бывших в эксплуатации вагонов	-	3,143,600
Восстановление резерва по обесценению товарно-материальных запасов	-	4,657
Прочие	175,157	720,351
Итого	12,195,957	4,718,171

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

26.2. Прочие расходы

	2022 г.	2021 г. (пересмотрено)*
Убыток от курсовой разницы, нетто	(44,523,461)	(12,586,541)
Начисление резерва по обесценению товарно-материальных запасов	(868,249)	-
Расходы от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости	(107,367)	(100,252)
Начисление резерва по краткосрочным нефинансовым прочим активам	(49,002)	-
Начисление резерва по ОКУ по дебиторской задолженности связанных сторон	-	(8,563,162)
Начисление резерва по ОКУ по дебиторской задолженности третьих сторон	-	(180,130)
Прочие	(743)	-
Итого	(45,548,822)	(21,430,085)

*Пересмотрено, см. Примечание 4

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 Компании на период 2021-2024 гг.

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

27.2. Условные обязательства

Соблюдение законодательства

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

Страхование

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

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

Гарантии

Компания совместно с другими дочерними организациями Группы АО «НК «ҚТЖ», выступает гарантом, по выпущенным еврооблигациям Материнской компании, представленным ниже. Компания учитывает данные обязательства по наибольшей из суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки и справедливой стоимости за минусом накопленного дохода. По состоянию на 31 декабря 2022 г. Компания признала обязательства по данным гарантиям на общую сумму 241,522 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 688,443 тыс. тенге).

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

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

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

В начале 2022 г. обострился военно-политический конфликт между Российской Федерацией и Украиной. В результате, ряд стран ввели экономические санкции против России и Беларуси, включая меры по запрету новых инвестиций и ограничению взаимодействия с крупными финансовыми институтами и многими государственными предприятиями.

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

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

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

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической и политической ситуации в Республике Казахстан и мире, и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем.

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

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

28.1. Категории финансовых инструментов

В следующей таблице представлена следующая информация:

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

	Балансовая стоимость			Итого
	Финансовые активы	Финансовые обязательства		
		По наибольшей из суммы резерва по ожидаемым кредитным убыткам и первоначальной справедливой стоимости за минусом накопленного дохода	Оцениваемые по амортизированной стоимости	
31 декабря 2022 г.	Оцениваемые по амортизированной стоимости		Оцениваемые по амортизированной стоимости	
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 8)	2,147,769	-	-	2,147,769
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 9)	2,316,912	-	-	2,316,912
Прочие финансовые активы	222,864	-	-	222,864
Финансовые обязательства оцениваемые по амортизированной стоимости (Примечание 13)	-	-	(601,318,598)	(601,318,598)
Задолженность по аренде (Примечание 14)	-	-	(12,810,253)	(12,810,253)
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 15)	-	-	(11,594,825)	(11,594,825)
Прочие краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства	-	(241,522)	(2,505,406)	(2,746,928)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

	Балансовая стоимость			Итого
	Финансовые активы	Финансовые обязательства		
	Оцениваемые по амортизированной стоимости	По наибольшей из суммы резерва по ожидаемым кредитным убыткам и первоначальной справедливой стоимости за минусом накопленного дохода	Оцениваемые по амортизированной стоимости	
31 декабря 2021 г.				
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 8)	1,961,792	-	-	1,961,792
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 9)	17,043,694	-	-	17,043,694
Прочие финансовые активы	1,578,451	-	-	1,578,451
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (Примечание 29)	23,688,419	-	-	23,688,419
Финансовые обязательства оцениваемые по амортизированной стоимости (Примечание 13)	-	-	(613,492,732)	(613,492,732)
Задолженность по аренде (Примечание 14)	-	-	(14,083,390)	(14,083,390)
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 15)	-	-	(8,972,610)	(8,972,610)
Прочие краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства	-	(688,443)	(1,114,590)	(1,803,033)

28.2. Факторы финансового риска

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

(ii) Валютный риск

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

Компания 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.

Компания в основном подвержена риску, связанному с изменением курса доллара США и российского рубля. За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., убыток от курсовой разницы составил 44,523,461 тыс. тенге (2021 г.: 12,586,541 тыс. тенге) (Примечание 26).

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

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Финансовые активы		
Доллары США	536,479	831,879
Российские рубли	409,614	199,974
Финансовые обязательства		
Доллары США	(462,559,711)	(431,416,760)
Российские рубли	(157,978)	(64,077,800)

В приведенной ниже таблице показано увеличение/(снижение) чистой прибыли Компании 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.

	<u>Влияние доллара США</u>		<u>Влияние российского рубля</u>	
	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Финансовые активы	(53,648)/ 53,648	(83,188)/ 83,188	(40,961)/ 40,961	(19,997)/ 19,997
Финансовые обязательства	46,255,971/ (46,255,971)	43,141,676/ (43,141,676)	15,798/ (15,798)	6,407,780/ (6,407,780)
Чистая прибыль	46,202,323/ (46,202,323)	43,058,488/ (43,058,488)	25,164/ (25,164)	6,387,783/ (6,387,783)

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

Кредитный риск

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

На 31 декабря 2022 г. максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива и составляет 4,687,545 тыс. тенге, не включая активы, предназначенные для продажи (31 декабря 2021 г.: 44,272,356 тыс. тенге).

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

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

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

В состав торговой дебиторской задолженности от связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2022 г. включены 923,685 тыс. тенге, 88% от общей суммы торговой дебиторской задолженности от связанных сторон причитающихся к выплате от ТОО «КТЖ- Грузовые перевозки», связанной стороны Компании (31 декабря 2021 г.: 13,565,172 тыс. тенге, 75% от общей суммы торговой дебиторской задолженности, причитающихся к выплате от АО «KTZ Express», связанной стороны Компании). Концентрация кредитного риска в отношении данного дебитора в течение года ни разу не превысила 20% от общей суммы общих активов. 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 Компании состоит из многих несвязанных организаций. Процедуры мониторинга также проводятся для обеспечения своевременных действий по взысканию просроченной задолженности. Кроме того, Компания на индивидуальной основе проверяет возмещаемую сумму торговой задолженности на отчетную дату, чтобы убедиться, что сформирован надлежащий резерв под убытки для невозмещаемых сумм. Торговая дебиторская задолженность представлена большим числом покупателей и распределена по различным географическим регионам.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

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

31 декабря 2022 г.	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	Отсутствует	Сомнительные	ОКУ за весь срок	21,190,996	(20,135,885)	1,055,111
Торговая дебиторская задолженность	Отсутствует	Сомнительные	ОКУ за весь срок (упрощенный подход)	2,200,878	(1,210,978)	989,900
Прочие финансовые активы	Отсутствует	Сомнительные	ОКУ за весь срок	2,453,105	(1,958,340)	494,765

31 декабря 2021 г.	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	Отсутствует	Сомнительные	ОКУ за весь срок	42,811,575	(26,171,187)	16,640,388
Торговая дебиторская задолженность	Отсутствует	Сомнительные	ОКУ за весь срок (упрощенный подход)	3,211,376	(1,751,612)	1,459,764
Прочие финансовые активы	Отсутствует	Сомнительные	ОКУ за весь срок ОКУ за весь срок	6,009,322	(5,487,329)	521,993
Займы, выданные связанным сторонам	Отсутствует	Непроблемные	ОКУ за весь срок (не являющиеся кредитно- обесцененными)	23,688,419	-	23,688,419

По состоянию на 31 декабря 2021 г. подверженность кредитному риску по займу, выданному Компанией Материнской компании АО «НК «ҚТЖ», с кредитным рейтингом «ВВВ-» по рейтингу Fitch, составляла 23,688,419 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2022 г. отсутствовали займы, выданные Компанией в пользу Материнской компании.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

Риск ликвидности

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2022 г.								
<i>Беспроцентные:</i>								
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		11,594,825	-	-	-	-	-	11,594,825
Прочие краткосрочные обязательства	-	2,746,928	-	-	-	-	-	2,746,928
<i>Процентные:</i>								
Займы и облигации	6.68%-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 финансовых гарантий*	-	125,389,274	-	-	-	-	-	125,389,274
Задолженность по аренде	18.95%	1,395,315	4,831,008	1,087,754	4,498,552	872,012	19,445,196	32,129,837
31 декабря 2021 г.								
<i>Беспроцентные:</i>								
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	8,972,610	-	-	-	-	-	8,972,610
Прочие краткосрочные обязательства	-	1,241,378	-	-	-	-	-	1,241,378
<i>Процентные:</i>								
Займы и облигации	5.08%-14.95%	109,215,749	42,877,296	42,877,296	42,877,296	42,877,296	1,352,684,103	1,633,409,036
Обязательства по договорам финансовых гарантий*	-	86,013,900	116,235,000	-	-	-	470,569,000	672,817,900
Задолженность по аренде	18.95%	4,004,837	1,255,257	4,690,951	1,064,411	4,498,552	20,317,217	35,831,225

* Суммы, приведенные в таблице по договорам финансовой гарантии, отражают максимальную сумму, которую Компании пришлось бы погасить при предъявлении требований контрагентом по договору гарантии (Примечание 17). 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Займы (уровень 3)	-	-	63,741,049	64,469,814
Облигации (уровень 3)	592,906,274	558,321,991	530,678,742	665,709,310
Финансовая помощь (уровень 3)	8,412,324	9,135,898	19,072,941	17,300,200
	601,318,598	567,457,889	613,492,732	747,479,324

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

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

28.3. Управление риском недостаточности капитала

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

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

Обязательные требования к минимальному размеру капитала Компании отсутствуют.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

29. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Компания проводила значительные сделки или имела значительное неоплаченное сальдо по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. приводится ниже:

		Материнская компания	Компании, контролируе- мые Материнской компанией	Прочие связанные стороны	Всего
Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2022 г.	131,609	21,059,387	-	21,190,996
	31 декабря 2021 г.	3,070,352	39,741,223	-	42,811,575
	31 декабря 2022 г.	-	(20,135,885)	-	(20,135,885)
	31 декабря 2021 г.	-	(26,171,187)	-	(26,171,187)
в т. ч. резерв по ОКУ	31 декабря 2022 г.	-	-	-	-
	31 декабря 2021 г.	-	-	-	-
Авансы, выданные	31 декабря 2022 г.	-	1,139,270	-	1,139,270
	31 декабря 2021 г.	-	2,106,639	-	2,106,639
Займы выданные	31 декабря 2022 г.	-	-	-	-
	31 декабря 2021 г.	23,688,419	-	-	23,688,419
Кредиторская задолженность	31 декабря 2022 г.	(1,783)	(672)	(66,931)	(69,386)
	31 декабря 2021 г.	(1,783)	(8,986)	(72,798)	(83,567)
Авансы полученные	31 декабря 2022 г.	-	(12,903)	-	(12,903)
	31 декабря 2021 г.	-	(28,506)	(2,078)	(30,584)
Займы и облигации (Примечание 13)	31 декабря 2022 г.	(601,318,598)	-	-	(601,318,598)
	31 декабря 2021 г.	(549,751,683)	(63,741,049)	-	(613,492,732)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

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

31 декабря 2022 г.	Непросро- ченная	<30	31-60	61-90	>120	Итого
Процент ожидаемых кредитных убытков	0.0%	6.15%	7.47%	13.22%	100.0%	
Валовая балансовая стоимость	1,055,111	-	-	-	20,135,885	21,190,996
Ожидаемые кредитные убытки	-	-	-	-	(20,135,885)	(20,135,885)
Балансовая стоимость	1,055,111	-	-	-	-	1,055,111

31 декабря 2021 г.	Непросро- ченная	<30	31-60	61-90	>120	Итого
Процент ожидаемых кредитных убытков	0.03%	0%	0%	0%	91.68%	
Валовая балансовая стоимость	13,914,458	-	169,887	164,195	28,563,035	42,811,575
Ожидаемые кредитные убытки	(3,712)	-	-	-	(26,167,475)	(26,171,187)
Балансовая стоимость	13,910,746	-	169,887	164,195	2,395,560	16,640,388

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

	2022 г.	2021 г.
На 1 января	26,171,187	17,828,991
Начисление	20,016	11,477,283
Восстановление	(6,055,318)	(2,914,121)
Объединение бизнеса	-	(220,966)
На 31 декабря	20,135,885	26,171,187

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

	Материнская компания	Компании, контролируемые Материнской компанией	Прочие связанные стороны	Всего
Продажа товаров и услуг	2022 г.	2,568,162	1,882,863	4,124,201
	2021 г.	2,767,332	2,737,987	-
Восстановление/(начисление) резерва по ожидаемым кредитным убыткам	2022 г.	-	6,035,302	-
	2021 г.	39,705	(8,602,867)	-
Приобретение товаров и услуг	2022 г.	(316,738)	(18,069,482)	-
	2021 г.	(318,215)	(21,074,484)	(28,320)
Финансовые доходы	2022 г.	1,073,421	-	-
	2021 г.	2,591,742	-	-
Финансовые расходы	2022 г.	(48,858,479)	(2,681,877)	-
	2021 г.	(43,304,149)	(6,251,053)	-

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

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

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

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

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

В течение 2021 г. Материнская компания внесла денежные средства в уставный капитал Компании в размере 3,372,156 тыс. тенге.

Компенсация ключевому управленческому персоналу Компании

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

30. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

31. УТВЕРЖДЕНИЕ ФОРМ ОТДЕЛЬНОЙ ГОДОВОY ФИНАНСОВОY ОТЧЕТНОСТИ

Данные формы отдельной годовой финансовой отчетности были утверждены руководством Компании и одобрены к выпуску 28 апреля 2023 г.

От имени руководства Компании:

Искендиpов А.Б.
И.о. Генерального директора

Узенбаев М.Н.
Главный бухгалтер

28 апреля 2023 г.
г. Астана, Республика Казахстан