

REPORT ARCHIVE COPY

АО «ПАССАЖИРСКИЕ ПЕРЕВОЗКИ»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

АО «ПАССАЖИРСКИЕ ПЕРЕВОЗКИ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9-10
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12-69

АО «ПАССАЖИРСКИЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

Руководство АО «Пассажирские перевозки» (далее – «Компания») несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Компании и ее дочернего предприятия (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также консолидированные финансовые результаты их деятельности, консолидированное движение денежных средств и консолидированные изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

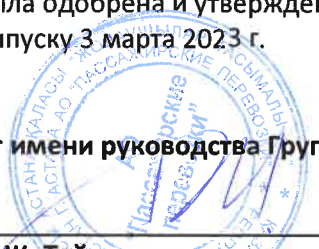
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения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

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., была одобрена и утверждена руководством Акционерного общества «Пассажирские перевозки» к выпуску 3 марта 2023 г.

От имени руководства Группы:


Ж.Ж. Тайжанов
Председатель Правления
(Генеральный директор)


А.Т. Альмуратов
Заместитель генерального
директора по финансам


Г.К. Касенова
Главный бухгалтер-
Директор департамента
бухгалтерского учета

3 марта 2023 г.
г. Астана,
Республика Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и Совету директоров Акционерного общества «Пассажирские перевозки»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Пассажирские перевозки» и его дочерней организации («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2022 г., а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2022 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость основных средств и авансов, уплаченных за основные средства, составляла 253,172,853 тыс. тенге и 41,646,291 тыс. тенге, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2022 г. присутствовали признаки обесценения основных средств и, соответственно, авансов, уплаченных за основные средства. Группа не проводила оценку возмещаемой стоимости указанных активов на отчетную дату, что не соответствует требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Мы не смогли определить влияние этого несоответствия требованиям МСФО (IAS) 36 на балансовую стоимость основных средств, авансов, уплаченных за основные средства, и отложенных налоговых обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также на прибыль, отраженную в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., и соответствующие примечания к консолидированной финансовой отчетности. Также, по состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа провела тест на обесценение основных средств путем оценки ценности использования, по результатам которого было выявлено обесценение на сумму 43,471,246 тыс. тенге (18% от стоимости основных средств).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость основных средств составила 236,192,193 тыс. тенге. Группа не отразила данное обесценение в консолидированной финансовой отчетности и, по нашему мнению, данная оценка содержала ряд отклонений от требований МСФО (IAS) 36, соответственно, мы не смогли с достаточной точностью определить совокупное влияние отступлений на оценку ценности использования основных средств, балансовую стоимость основных средств, отложенных налоговых обязательств и непокрытого убытка Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г., убыток по обесценению, экономию по подоходному налогу и чистый убыток за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. В результате чего, мы выразили мнение с оговоркой по консолидированной финансовой отчетности Группы за 2021 г.

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

Прочая информация

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

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

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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.



Олжас Ашуов
Руководитель задания
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№ МФ-0000715
от 10 января 2019 г.



Жангир Жилысбаев
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

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

3 марта 2023 г.
г. Алматы,
Республика Казахстан

АО «ПАССАЖИРСКИЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

	Примечания	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	253,172,853	236,192,193
Нематериальные активы		379	682
Авансы, уплаченные за основные средства	7	41,646,291	1,098,839
Прочие долгосрочные активы	8	131,646	1,588,599
Итого долгосрочные активы		294,951,169	238,880,313
Краткосрочные активы			
Запасы	9	4,294,706	3,086,700
Торговая дебиторская задолженность	10	2,974,712	1,553,056
Предоплата по подоходному налогу		343,517	342,159
Прочие краткосрочные активы	11	3,897,860	3,455,541
Денежные средства и их эквиваленты	12	8,075,825	5,258,013
Итого краткосрочные активы		19,586,620	13,695,469
Итого активы		314,537,789	252,575,782
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный (уставный) капитал	13	93,822,458	88,480,613
Накопленный убыток		(5,766,367)	(9,508,898)
Итого собственный капитал		88,056,091	78,971,715
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	14	29,919,878	30,490,386
Обязательства по аренде	15	113,726,315	96,993,097
Отложенные налоговые обязательства	17	14,232,960	13,247,554
Обязательства по вознаграждению работникам	18	1,929,450	1,654,623
Итого долгосрочные обязательства		159,808,603	142,385,660
Краткосрочные обязательства			
Текущая часть долгосрочных займов	14	2,769,282	2,776,814
Текущая часть обязательств по аренде	15	4,166,990	2,680,781
Финансовая помощь полученная	16	36,791,819	-
Текущая часть обязательств по вознаграждению работникам	18	366,333	531,079
Торговая кредиторская задолженность	19	13,596,534	14,679,298
Обязательства по договорам	20	3,210,631	2,048,622
Обязательства по договорам финансовых гарантий	21	79,347	3,387,193
Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам		1,618,841	1,503,022
Прочие краткосрочные обязательства	22	4,073,318	3,611,598
Итого краткосрочные обязательства		66,673,095	31,218,407
Итого обязательства		226,481,698	173,604,067
Итого собственный капитал и обязательства		314,537,789	252,575,782

От имени руководства Группы:

Ж.Ж. Тайжанов
Председатель Правления
(Генеральный директор)

А.Т. Альмуратов
Заместитель генерального
директора по финансам

Г.К. Касенова
Главный бухгалтер-Директор
департамента бухгалтерского учета

3 марта 2023 г.

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО «ПАССАЖИРСКИЕ ПЕРЕВОЗКИ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

	Примечания	2022 г.	2021 г.
Выручка и прочие доходы	23	95,553,751	63,264,263
Себестоимость	24	(111,869,924)	(87,408,459)
Государственные субсидии	25	26,931,254	28,303,027
Валовая прибыль		10,615,081	4,158,831
Административные расходы	26	(6,641,158)	(9,785,146)
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам и обесценение финансовых и нефинансовых активов		(1,642,574)	(432,120)
Изменение справедливой стоимости финансовых гарантий	21	3,470,205	-
Финансовые расходы	27	(4,374,306)	(4,136,911)
Финансовые доходы	27	490,719	735,213
Убыток от курсовой разницы		(355,654)	(106,852)
Прочие доходы, нетто		635,071	375,095
Прибыль/(убыток) до налогообложения		2,197,384	(9,191,890)
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	17	(318,527)	573,555
Прибыль/(убыток) за год		1,878,857	(8,618,335)
Прочий совокупный доход/(убыток), за вычетом налога на прибыль:			
Прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий последующей реклассификации в состав прибыли или убытка:			
Переоценка обязательств по вознаграждению работникам с установленными выплатами	18	164,831	(84,455)
Итого совокупный доход/(убыток) за год		2,043,688	(8,702,790)

От имени руководства Группы:

Ж.Ж. Тайжанов
Председатель Правления
(Генеральный директор)

А.Т. Альмуратов
Заместитель генерального
директора по финансам

Г.К. Касенова
Главный бухгалтер-Директор
департамента бухгалтерского учета

3 марта 2023 г.

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО «ПАССАЖИРСКИЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

	Примечания	2022 г.	2021 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		2,197,384	(9,191,890)
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	24, 26	10,462,251	9,775,912
Финансовые расходы	27	4,374,306	4,136,911
Финансовые доходы	27	(490,719)	(735,213)
Изменение справедливой стоимости финансовых гарантий	21	(3,470,205)	-
Расходы по вознаграждению работникам		-	358,453
Начисление резерва по неиспользованным отпускам		-	174,257
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов		(24,181)	(26,617)
Резерв по налогу на добавленную стоимость к возмещению	8	1,443,498	-
Начисление резервов под ожидаемые кредитные убытки и обесценение финансовых и нефинансовых активов		61,383	431,923
(Восстановление)/начисление резерва по судебным искам		(195,455)	528,363
Убыток от курсовой разницы		355,654	106,852
Доход от возмещения причиненного ущерба		-	(322,537)
Денежные средства до изменений в оборотном капитале и прочих статьях баланса		14,713,916	5,236,414
Изменение запасов		(980,210)	449,905
Изменение торговой дебиторской задолженности		(1,207,754)	(843,083)
Изменение прочих краткосрочных активов		(331,484)	2,442,221
Изменение прочих долгосрочных активов		58,204	346,065
Изменение торговой кредиторской задолженности		(1,490,529)	(1,765,551)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		755,785	(279,606)
Изменение обязательств по прочим налогам и обязательным платежам		239,075	865,285
Изменение прочих краткосрочных обязательств		1,338,311	339,186
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		13,095,314	6,790,836
Проценты уплаченные	14, 15	(1,970,973)	(2,719,210)
Проценты полученные		310,870	-
Доход от возмещения причиненного ущерба		127,704	-
Подходный налог уплаченный		-	(34,000)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		11,562,915	4,037,626
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств и авансы, выплаченные за основные средства		(45,035,458)	(2,983,989)
Возврат ранее выданных авансов за основные средства		-	483,564
Получение финансовой помощи	16	40,000,000	-
Поступление от выбытия основных средств		27,263	9,671
Проценты полученные		-	369,039
Выдача финансовой помощи	30	(281,066)	(161,824)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(5,289,261)	(2,283,539)

АО «ПАССАЖИРСКИЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

	Примечания	2022 г.	2021 г.
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Погашение займов	14	(2,611,578)	(2,611,577)
Выплаты по финансовой аренде	15	(857,454)	-
Погашение полученной финансовой помощи (cash pool)	30	-	(177,025)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(3,469,032)	(2,788,602)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов			
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	12	5,258,013	6,363,941
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		14,932	(72,872)
Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	12	(1,742)	1,459
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	12	8,075,825	5,258,013
Неденежные операции			
Изменение справедливой стоимости финансовых гарантий	21	3,470,205	-
Эффект дисконтирования финансовой помощи	16	(2,662,086)	-
Поступление основных средств по аренде, за вычетом НДС	15	18,758,116	30,982,143

От имени руководства Группы:


Ж.Ж. Тайжанов
Председатель Правления
(Генеральный директор)


А.Т. Альмуратов
Заместитель генерального
директора по финансам


Г.К. Касенова
Главный бухгалтер-Директор
департамента бухгалтерского учета

3 марта 2023 г.

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО «ПАССАЖИРСКИЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

	Приме- чания	Акционерный (уставный) капитал	Накопленный убыток	Итого капитал
На 1 января 2021 г.		88,480,613	(806,108)	87,674,505
Убыток за год		-	(8,618,335)	(8,618,335)
Прочий совокупный убыток за год		-	(84,455)	(84,455)
Итого совокупный убыток за год		-	(8,702,790)	(8,702,790)
На 31 декабря 2021 г.		88,480,613	(9,508,898)	78,971,715
На 1 января 2022 г.		88,480,613	(9,508,898)	78,971,715
Прибыль за год		-	1,878,857	1,878,857
Прочий совокупный доход за год		-	164,831	164,831
Итого совокупный доход за год		-	2,043,688	2,043,688
Внос в уставный капитал	13	5,341,845	-	5,341,845
Эффект дисконтирования финансовой помощи	16	-	2,662,086	2,662,086
Эффект корректировки стоимости права пользования земельными участками		-	(963,243)	(963,243)
На 31 декабря 2022 г.		93,822,458	(5,766,367)	88,056,091

От имени руководства Группы:

Ж.Ж. Тайжанов
Председатель Правления
(Генеральный директор)

А.Т. Альмуратов
Заместитель генерального
директора по финансам

Г.К. Касенова
Главный бухгалтер-Директор
департамента бухгалтерского учета

3 марта 2023 г.

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Пассажирские перевозки» (далее – «Компания») было образовано в 1998 г. в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан №129 от 31 января 1997 г. путем выделения его из состава Республиканского государственного предприятия «Қазақстан темір жолы». Постановлением Правительства Республики Казахстан от 27 апреля 2002 г. №479 «О вопросах формирования и организации деятельности закрытого акционерного общества «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» дочернее государственное предприятие «Пассажирские перевозки» было преобразовано в акционерное общество открытого типа (государственная регистрация произведена 21 мая 2002 г.).

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 25 декабря 2004 г. №1389 «О некоторых вопросах национальной железнодорожной компании и национальных перевозчиков» Компании присвоен статус Национального перевозчика.

Группа осуществляет железнодорожные перевозки пассажиров, почтовых отправлений, багажа и грузобагажа в межрайонном, межобластном и международном сообщениях.

Компания имеет в своем составе 5 филиалов: «Западный», «Северный», «Южный», «Экспресс» и АО «Пассажирские перевозки»-«Пригородные перевозки».

Консолидированная финансовая отчетность включает результаты деятельности Компании и полностью контролируемого ею дочернего предприятия, перечисленное в Примечании 31 (далее совместно именуемые «Группа»).

Единственным акционером Компании является АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» (далее – АО «НК «ҚТЖ» или «Акционер»). Государство, в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрұқ-Қазына», является конечным акционером Компании. Подробная информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 30.

В настоящее время в целях повышения эффективности работы железной дороги, обновления основных средств и повышения качества предоставляемых услуг АО «Пассажирские перевозки» реализуются Государственная программа инфраструктурного развития «Нұрлы жол» на 2020-2025 гг., Стратегия развития АО «НК «ҚТЖ» до 2029 г., Программа повышения эффективности деятельности группы компаний АО «НК «ҚТЖ».

В рамках развития пассажирских перевозок планируется выполнение следующих основных задач:

- совершенствование тарифного регулирования;
- формирование оптимальной бизнес-модели и целевой структуры активов Группы;
- инвестиционная политика и обновление пассажирского подвижного состава;
- повышение удовлетворенности клиентов за счет предоставления качественных безопасных и доступных услуг по перевозке грузов и пассажиров;
- совершенствование системы управления безопасностью перевозочного процесса;
- реализация Плана мероприятий, направленного на достижение условий нулевого травматизма;
- совершенствование корпоративного управления;
- повышение социальной стабильности и развития кадрового потенциала;
- экологическая устойчивость.

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

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 декабря 2015 г. №1141 «О некоторых вопросах приватизации на 2016–2020 гг.» (с учетом внесенных изменений Постановлением Правительства РК от 7 августа 2020 г. №504), Группа подлежит передаче в конкурентную среду. При этом, по решению Акционера от 28 ноября 2017 г., Группа подлежит приватизации в составе Акционера, а именно в рамках планируемого выхода на IPO.

Адрес зарегистрированного офиса Компании: г. Астана, район Есиль, ул. Кунаева, 6.

Среднесписочная численность работников Группы за 2022 и 2021 гг. составила 10,642 и 10,766 человек, соответственно.

Тарифная политика

Тарифы на межобластные и международные перевозки пассажиров

Компания оказывает услуги по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом. Пассажирские железнодорожные тарифы – это установленная плата и сбор за перевозку пассажиров, багажа и грузобагажа. Данные базовые ставки тарифов введены с 1 марта 1995 г. на основании Постановления Кабинета Министров Республики Казахстан №203 «О тарифах на перевозки пассажиров, багажа и грузобагажа железнодорожным транспортом» от 24 февраля 1995 г.

Согласно Закону Республики Казахстан «О железнодорожном транспорте» от 8 декабря 2001 г. №266 уполномоченный орган в лице Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан устанавливает предельные уровни цен (тарифов) на услуги по перевозке пассажиров по социально-значимым межобластным сообщениям

С 2014 г. Компания оказывает услуги по экспресс-перевозке пассажиров железнодорожным транспортом скоростными пассажирскими поездами, сформированными из вагонов Talgo. Стоимость проездного документа для перевозки пассажиров в скоростных поездах, которые не субсидируются из государственного бюджета, не регулируется уполномоченным органом и свободно формируется на основе рыночного механизма спроса и предложения, т. е. тарифы формируются в зависимости от срока покупки билетов и спроса на перевозку. При повышенном спросе населения в перевозках на постоянной основе проводится корректировка стоимости проезда.

Тарифы исчисляются в швейцарских франках. Курс швейцарского франка во внутриреспубликанском сообщении зафиксирован на уровне 103.05 тенге (официальный курс Национального Банка Республики Казахстан на 1 октября 2002 г.) в соответствии с изменениями, внесенными в Постановление №203 (Постановление Правительства Республики Казахстан №258 от 17 марта 2003 г.). В межгосударственном сообщении пересчет валюты тарифа в тенге производится ежемесячно в последний рабочий день предшествующего месяца по действующему официальному курсу Национального банка Республики Казахстан, устанавливаемому на начало месяца.

Инструментом регулирования уровня стоимости проездного документа является коэффициент индексации, применяемый к базовым тарифным ставкам Межгосударственного пассажирского тарифа. Стоимость проездного документа для перевозки пассажиров в поездах межобластного сообщения регулируется Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан (далее – МИИР РК).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

В соответствии с пунктом 2 статьи 12 Закона Республики Казахстан «О железнодорожном транспорте» и условиями Договоров на долгосрочное субсидирование расходов перевозчика, связанных с осуществлением перевозок пассажиров по социально значимым сообщениям, заключенных между Комитетом транспорта МИИР РК и перевозчиками (далее – «Договор»), Компания согласовывает с МИИР РК повышение предельного уровня цен (тарифов). В связи с чем, Компанией произведена индексация предельного уровня цен (тарифов) по перевозке пассажиров на все пассажирские поезда, курсирующие по социально значимым маршрутам с 1 июля 2022 г. на 7%.

Вместе с тем, Компанией на все пассажирские поезда, курсирующие по социально значимым маршрутам, в том числе на указанный поезд, по согласованию с МИИР РК возобновлено действие динамического тарифного управления (ДТУ) с 1 июля 2022 г., согласно которому стоимость проезда автоматически регулируется в зависимости от спроса и периода приобретения от -25% до +25%.

Тарифы на пробег почтовых, прочих и багажных вагонов

Пробег прочих и багажных вагонов представляет собой присоединение сторонними организациями вагонов с багажом или почтой к подвижному составу, который принадлежит Компании. Тарифы на пробег прочих и багажных вагонов устанавливаются Компанией в связи с тем, что не попадают под регулирование. Тарифы на пробег прочих и багажных вагонов были установлены внутренним протоколом Правления Компании №02/32 от 23 декабря 2016 г. Утвержденные тарифы применяются к пробегу вагонов в составе скорых, пассажирских и грузопассажирских поездов.

2. ТЕКУЩАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СИТУАЦИЯ

Операционная среда

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

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

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

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

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

В начале января 2022 г. в Республике Казахстан произошли массовые протесты, которые переросли в беспорядки. С 5 по 19 января 2022 г. на территории Республики Казахстан был введен режим чрезвычайного положения. В период массовых протестов на всей территории Республики Казахстан был ограничен доступ в интернет, приостановлена работа банков, не проводились операции на фондовом рынке, торги на товарных биржах, приостановлено авиасообщение. С 5 января 2022 г. в связи с перекрытием железнодорожных путей приостановлено движение 23 пассажирских поездов на некоторых станциях. С 11 января 2022 г. Компания полностью обеспечила стабильность пассажирских перевозок. К 15 января 2022 г. ситуация в Республике Казахстан стабилизировалась и взята под контроль органами власти. Правительством был взят курс на стабилизацию политической и социально-экономической ситуации.

Данные события не оказали значительного влияния на операционную деятельность Группы и на ее внутренние контроли.

Группой по согласованию с уполномоченным органом Министерством индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан было принято решение о выплате денежных средств за неиспользованные проездные документы (билеты) на все отмененные и курсирующие пассажирские поезда в период чрезвычайного положения (с 5 января по 19 января 2022 г.) в полном объеме, без удержаний.

По состоянию на 19 января 2022 г. согласно оперативным данным, через билетные кассы Компании и в претензионном порядке по заявлению пассажиров был осуществлен возврат 102,085 проездных документов (билетов) на общую сумму 413,093 тыс. тенге.

24 января 2022 г. АО «ФНБ «Самұқ-Қазына» утвердило План мероприятий (далее – «План»), разработанный во исполнение поручений Президента Республики Казахстан по вопросам реформирования всех направлений деятельности Акционера и его дочерних организаций, включая Группу. В Плане отражены системные меры по изменениям в кадровой политике, системе закупок, инициативы по повышению корпоративной социальной ответственности Акционера и портфельных компаний, поддержке бизнеса, совершенствованию процессов работы службы комплаенс, новые подходы в дивидендной и инвестиционной политике, приватизации активов и развитии человеческого капитала. Акционер продолжает реализацию Плана.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

В начале 2020 г. в мире быстрыми темпами начал распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 г. объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, привели к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказали существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивалась, COVID-19 существенно повлиял на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановления или закрытия производства, нарушения цепочки поставок, карантина персонала, снижения спроса, и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Группа столкнулась с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки.

В течение 2020 г., начиная с марта, в связи с введением режима карантина были остановлены международные пассажирские перевозки, а также была приостановлена значительная часть внутригосударственных пассажирских и пригородных перевозок, которые постепенно возобновлялись и приостанавливались по мере изменения эпидемиологической ситуации в стране. В 2021 г. Компанией восстановлено курсирование пассажирских поездов во внутриреспубликанском и пригородном сообщении. В 2022 г. проводилось поэтапное восстановление курсирования пассажирских поездов в межгосударственном сообщении, однако, до сих пор действует ограничение по курсированию международных и транзитных пассажирских поездов.

Несмотря на приостановление движения поездов с 2020 г., в течение 2020–2022 гг., государство продолжало субсидировать пассажирские перевозки в соответствии с планом финансирования. Кроме того, в 2020 г. были внесены изменения в Правила долгосрочного субсидирования расходов перевозчика, связанных с осуществлением перевозок пассажиров по социально значимым сообщениям, а именно перечень субсидируемых расходов был дополнен расходами по заработной плате и социальным отчислениям в период действия режима чрезвычайного положения и (или) форс-мажорных обстоятельств при вынужденном приостановлении пассажирских и пригородных поездов.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы может оказаться значительным. Значимость влияния COVID-19 на операции Группы в большей степени зависит от продолжительности и масштаба распространения влияния коронавируса на мировую и казахстанскую экономику.

Руководство Группы следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с МСФО.

База для определения стоимости

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, учитываемых по оценочной стоимости переоценки или справедливой стоимости на отчетную дату, как поясняется ниже.

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

Принцип консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерней организации, перечисленная в Примечании 31. Все операции, сальдо и нереализованные прибыли и убытки по операциям между компаниями Группы исключаются при консолидации.

Принцип непрерывности деятельности

Консолидированная финансовая отчетность Группы составлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. По состоянию на 31 декабря 2022 г. краткосрочные обязательства превысили краткосрочные активы на 47,086,475 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 17,522,938 тыс. тенге), а накопленный убыток составил 5,766,367 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 9,508,898 тыс. тенге). За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., прибыль составила 1,878,857 тыс. тенге (2021 г.: убыток составил 8,618,335 тыс. тенге), при этом, чистое поступление денежных средств от операционной деятельности составило 11,562,915 тыс. тенге (2021 г.: 4,037,626 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2022 г. краткосрочные обязательства в основном представлены полученной финансовой помощью, торговой кредиторской задолженностью, краткосрочной частью по долгосрочным займам и аренде. Погашение данных обязательств планируется за счет операционных потоков и, при необходимости, за счет средств из денежного пула (Примечание 30). В сравнении с 2021 г. операционная деятельность Группы за текущий отчетный период улучшилась вследствие повышения мобильности населения в связи с улучшением эпидемиологической ситуацией в стране, в т.ч. отмены чрезвычайного положения, карантинного режима и ограничительных мер (Примечание 2), и восстановлением движения поездов по маршрутам внутригосударственного сообщения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

При этом, в течение 2022 г. действовали ограничения в отношении международных и транзитных пассажирских поездов, в результате чего Группа не достигла допандемийных операционных показателей. Начиная с 11 апреля 2022 г. были открыты сухопутные границы Республики Казахстан с Российской Федерацией, Кыргызстаном и Узбекистаном, в результате чего началось постепенное восстановление международных и транзитных пассажирских перевозок, что положительно сказывается на операционной деятельности Группы и денежных потоках от операционной деятельности.

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности руководство приняло во внимание текущее финансовое положение Группы, планы и принимаемые меры, а также прочие факторы, влияющие на способность Группы продолжать свою деятельность. Компания является национальным перевозчиком и занимает доминирующее положение на казахстанском рынке пассажирских перевозок.

Акционером утверждена долгосрочная стратегия развития до 2029 г. Данный документ предусматривает продолжение работы по повышению эффективности, развитию транзитных перевозок и оптимизации структуры корпоративного портфеля в соответствии с государственной программой приватизации, обеспечению финансовой устойчивости Группы, повышению удовлетворенности клиентов, гарантированию безопасности движения поездов, а также обеспечению устойчивого развития Группы. В соответствии с данной стратегией, в декабре 2021 г. Группа утвердила долгосрочную генеральную концепцию развития, которая определяет стратегические направления работы до 2029 г. В рамках данной концепции Группа начала работу по повышению эффективности и прибыльности Группы, в т.ч. разработку программы лояльности, разработку интермодальных пассажирских перевозок, внедрение которых планируется в 2023 г. В декабре 2022 г. реализован и функционирует проект «Поезд с пересадкой» сервис пересадки с поезда на поезд на сайте bilet.railways.kz. Во втором квартале 2023 г. планируется ввести сервис пересадки с поезда на автобус. Руководство ожидает, что данные направления, ориентированные на клиента, позволят Группе увеличить доходы. Кроме того, в 2021 г. Группа внедрила динамическое тарифообразование на коммерческих маршрутах, которое позволяет Группе своевременно реагировать в плане ценообразования на изменения на рынке пассажирских перевозок.

Руководство определило ряд мероприятий по повышению эффективности пассажирских перевозок, в т.ч. повышение эффективности ремонтов и технического обслуживания вагонов и оптимизация затрат. Кроме того, руководство Группы обратилось в уполномоченный орган с предложениями по актуализации механизма субсидирования пассажирских перевозок, тарифообразованию коммерческих пассажирских перевозок, а также финансированию инвестиционных программ.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

В 2017 г. Компания заключила долгосрочное соглашение с Министерством индустрии и инфраструктурного развития на социально значимые маршруты на 20 лет (2017–2036 гг.). С 1 июля 2022 г. индексирование предельного уровня цен (тарифов) по перевозке пассажиров на 7% установлено на все социально-значимые маршруты в межобластном сообщении (2021 г.: 7%). В 2020 г., в связи с уменьшением объемов перевозок, государством, в качестве дополнительных мер поддержки, были внесены изменения в Правила долгосрочного субсидирования расходов перевозчика, связанных с осуществлением перевозок пассажиров по социально-значимым сообщениям, в соответствии с которыми государство дополнительно субсидирует расходы по заработной плате и социальным отчислениям в период действия режима чрезвычайного положения и (или) форс-мажорных обстоятельств при вынужденном приостановлении пассажирских и пригородных поездов. Руководство ожидает дальнейшую поддержку со стороны государства в виде субсидий. В конце декабря были утверждены планы финансирования по программам субсидирования железнодорожных пассажирских перевозок по социально-значимым маршрутам на 2023 г. Кроме того, Акционер Компании подтвердил, что будет продолжать оказывать финансовую и операционную поддержку деятельности Группы в обозримом будущем.

Руководство считает, что Группа сможет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Функциональная валюта и валюта представления

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в Казахстанских тенге (далее - «тенге»).

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

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту предприятия по курсу на отчетную дату. Все курсовые разницы, возникающие в результате изменения обменных курсов после даты совершения операции, отражаются в прибылях и убытках. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, которые отражены по справедливой стоимости, пересчитываются в тенге по курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Неденежные активы и обязательства, отраженные по исторической стоимости в иностранной валюте, не пересчитываются.

В следующей таблице представлены обменные курсы иностранной валюты к тенге:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	Средне- взвешенный курс за 2022 г.	Средне- взвешенный курс за 2021 г.
Евро	492.86	489.10	484.22	504.04
Швейцарский франк	501.19	473.15	482.60	466.21
Доллар США	462.65	431.80	460.48	426.03
Российский рубль	6.43	5.76	6.96	5.78

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Новые и исправленные стандарты МСФО, вступившие в силу в отношении текущего года.

Ряд изменений к стандартам, а также новая редакция Концептуальных основ финансовой отчетности вступили в силу с 1 января 2022 г.:

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

Новые или пересмотренные стандарты, выпущенные, но еще не вступившие в силу

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

Наименование стандарта и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО (IFRS) 17 (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 г. и декабрь 2021 г.) «Договоры страхования»	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 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) «Раскрытие информации об учетной политике»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение оценочных значений»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» — «Отложенный налог на прибыль» связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Требования к последующей оценке обязательств по аренде, возникающих в результате продажи с обратной арендой»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств с ковенантами»	1 января 2024 г.

Ожидается, что указанные стандарты и поправки, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные средства

Основные средства отражаются по их первоначальной стоимости, либо исходной стоимости, за вычетом любого последующего накопленного износа и последующих накопленных убытков от обесценения. Группа использует переоцененную стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2005 г. в качестве исходной стоимости в целях МСФО. Справедливая стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2005 г. была определена, в основном, путем оценки стоимости замещения за вычетом накопленного износа. Руководство считает, что результаты оценки наилучшим образом отражают экономическое состояние основных средств Группы на эту дату.

Последующие расходы

Последующие расходы на объекты основных средств, капитализируются в той мере, в какой существует вероятность получения будущих экономических выгод и такие расходы могут быть рассчитаны или оценены с достаточной степенью точности.

Затраты на регулярные крупные технические проверки на наличие неисправностей признаются в балансовой стоимости вагонов. Признание любой оставшейся балансовой стоимости затрат по предыдущей проверке прекращается. Крупные технические проверки проводятся один раз в течение полезного срока службы вагонов. Затраты по проведению крупной технической проверки амортизируются равномерно в течение оставшегося пересмотренного полезного срока службы.

Все прочие последующие затраты, такие как расходы на ремонт и обслуживание, относятся на расходы в момент возникновения.

Износ

Износ начисляется на основе прямолинейного метода исходя из расчетного срока полезной службы активов.

Обесценение основных средств

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

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

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

Запасы

Основная часть запасов используется в процессе хозяйственной деятельности для обеспечения эксплуатации подвижного состава, а не для торговых операций.

Форменная одежда, спецодежда и постельные принадлежности, включаются в состав запасов и списываются на расходы в момент выдачи со склада. Также, в составе запасов учитываются запасные части, пригодные для установки на объекты основных средств имеющие различные сроки полезной службы.

Запасы оцениваются 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. Запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости.

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты представляют собой контракты, которые приводят к возникновению финансового актива у одной стороны и обязательства или долевого инструмента у другой стороны.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток (далее – «ОССЧПУ»), добавляются или вычитаются из справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств, где применимо, при первоначальном признании. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, немедленно признаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы

Последующая оценка финансовых активов зависит от того, каким образом финансовые активы были классифицированы.

Классификация финансовых активов

Как указано выше, финансовые активы оцениваются либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости (через прибыли и убытки либо прочий совокупный доход), в зависимости от бизнес-модели получения денежных потоков от данных финансовых активов. Как правило, денежные средства, торговая и прочая дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Обесценение финансовых активов

Группа признает резерв на покрытие ожидаемых кредитных убытков по инвестициям в долговые финансовые инструменты, которые оцениваются по амортизированной стоимости или оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (далее – «ОССЧПСД»), по дебиторской задолженности по аренде, торговой дебиторской задолженности и активам по договору, а также по договорам финансовых гарантий. Сумма ожидаемых кредитных убытков обновляется на каждую отчетную дату, чтобы отражать изменения кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

Группа признает ожидаемые кредитные убытки на весь срок для торговой дебиторской задолженности, активов по договору и дебиторской задолженности по аренде. Ожидаемые кредитные убытки по этим финансовым активам оцениваются с использованием матрицы резервов, основанной на историческом опыте Группы по кредитным убыткам, с поправкой на факторы, специфичные для должников, общие экономические условия и оценку как текущего, так и прогнозного направления условий на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это уместно.

В отношении всех других финансовых инструментов Группа признает ожидаемые кредитные убытки на весь срок, когда с момента первоначального признания произошел существенный рост кредитного риска. Однако, если кредитный риск по финансовому инструменту значительно не увеличился с момента первоначального признания, Группа оценивает резерв по убыткам по этому финансовому инструменту в сумме, равной кредитным убыткам, ожидаемым в течение последующих 12 месяцев.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Ожидаемые кредитные убытки на весь срок представляют ожидаемые кредитные убытки, которые возникнут в результате всех возможных событий дефолта в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента. В отличие от этого, ожидаемые кредитные убытки за 12 месяцев представляют собой часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которая, как ожидается, будет результатом событий дефолта для финансового инструмента, которые возможны в течение последующих 12 месяцев после отчетной даты.

Значительное увеличение кредитного риска

При оценке того, значительно ли возрос кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания, Группа сравнивает риск дефолта по финансовому инструменту на отчетную дату с риском дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания. При проведении этой оценки Группа учитывает как количественную, так и качественную информацию, которая является разумной и обоснованной, включая исторический опыт и информацию о перспективах, которая доступна без чрезмерных затрат или усилий. Рассматриваемая прогнозная информация включает будущие перспективы отраслей, в которых работают должники Группы, полученные из отчетов экономических экспертов, финансовых аналитиков, правительственных органов, соответствующих аналитических центров и других аналогичных организаций, а также с учетом различных внешних источников фактической и прогнозируемой экономической информации, касающейся основной деятельности Группы.

В частности, при оценке значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания учитывается следующая информация:

- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение внешнего (если имеется) или внутреннего кредитного рейтинга финансового инструмента;
- значительное ухудшение показателей кредитного риска на внешнем рынке по конкретному финансовому инструменту, например, значительное увеличение кредитного спреда, кредитных дефолтных цен свопа для должника или продолжительности или степени, в которой справедливая стоимость финансового актива была меньше его амортизированной стоимости;
- существующие или прогнозируемые неблагоприятные изменения в деловых, финансовых или экономических условиях, которые, как ожидается, приведут к значительному снижению способности должника выполнять свои долговые обязательства;
- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение результатов деятельности должника;
- значительное увеличение кредитного риска по другим финансовым инструментам того же должника;
- фактическое или ожидаемое значительное неблагоприятное изменение нормативной, экономической или технологической среды должника, которое приводит к значительному снижению способности должника выполнять свои долговые обязательства.

Независимо от результатов вышеупомянутой оценки, Группа предполагает, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания, когда договорные платежи просрочены на более чем 30 дней, если у Группы нет разумной и подтверждающей информации, которая демонстрирует иное.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Тем не менее, Группа предполагает, что кредитный риск по финансовому инструменту существенно не увеличился с момента первоначального признания, если на отчетную дату финансовый инструмент определен как имеющий низкий кредитный риск. Финансовый инструмент определяется как имеющий низкий кредитный риск, если:

- финансовый инструмент имеет низкий риск дефолта,
- должник имеет большие возможности для выполнения своих договорных обязательств в отношении движения денежных средств в ближайшем будущем, и
- неблагоприятные изменения в экономических и деловых условиях в более долгосрочной перспективе могут, но не обязательно, снизить способность заемщика выполнять свои договорные обязательства по выплатам.

Группа считает, что финансовый актив имеет низкий кредитный риск, когда актив имеет внешний кредитный рейтинг «инвестиционный уровень» в соответствии с общепринятым определением или если внешний рейтинг недоступен, у актива внутренний рейтинг «рабочий» (рейтинг «SK_A»). Рабочий означает, что контрагент имеет сильное финансовое положение и нет просроченных сумм.

Для договоров финансовой гарантии дата, на которую Группа становится стороной безотзывного обязательства, считается датой первоначального признания в целях оценки финансового инструмента на предмет обесценения. При оценке того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания договоров финансовой гарантии, Группа учитывает изменения в риске, что указанный должник не исполнит свои договорные обязательства.

Группа регулярно следит за эффективностью критериев, используемых для определения того, имело ли место значительное увеличение кредитного риска, и пересматривает их в зависимости от обстоятельств, чтобы критерии могли выявить значительное увеличение кредитного риска до того, как сумма станет просроченной.

Определение дефолта

Группа рассматривает следующие события как индикатор дефолта для целей управления внутренним кредитным риском, поскольку исторический опыт показывает, что финансовые активы, соответствующие одному из следующих критериев, как правило, не подлежат возмещению:

- в случае нарушения должником финансовых обязательств; или же
- информация, разработанная внутри компании или полученная из внешних источников, указывает на то, что должник вряд ли выплатит своим кредиторам, включая Группу, в полном объеме (без учета какого-либо обеспечения, удерживаемого Группой).

Независимо от вышеприведенного анализа, Группа считает, что дефолт произошел, когда финансовый актив просрочен более чем на 90 дней, если у Группы нет разумной и достоверной информации, демонстрирующей, что более подходящий критерий дефолта является более подходящим.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Кредитно-обесцененные финансовые активы

Финансовый актив является кредитно-обесцененным, если произошло одно или несколько событий, оказывающих негативное воздействие на предполагаемые будущие потоки денежных средств по данному финансовому активу. Доказательства того, что финансовый актив кредитно-обесценен, включают наблюдаемые данные о следующих событиях:

- значительные финансовые трудности эмитента или заемщика;
- нарушение договора, такое как невыполнение обязательств (дефолт) или просроченное событие;
- кредитор(-ы) заемщика по экономическим или договорным причинам, связанным с финансовыми трудностями заемщика, предоставили заемщику концессию, которую кредитор(-ы) не рассматривал(-и) бы в противном случае;
- становится вероятным, что заемщик начнет банкротство или другую финансовую реорганизацию; или же
- исчезновение активного рынка для этого финансового актива из-за финансовых трудностей.

Политика по списанию активов

Группа списывает финансовый актив, когда имеется информация, указывающая на то, что у должника возникли серьезные финансовые затруднения, и нет реальной перспективы восстановления, например, когда должник находится в процессе ликвидации или вступил в процедуру банкротства, или в случае торговой дебиторской задолженности, когда суммы просрочены более чем на три года, в зависимости от того, что наступит раньше. Списанные финансовые активы могут по-прежнему подлежать правоприменительной деятельности в соответствии с процедурами взыскания, с учетом, при необходимости, юридических консультаций. Любые сделанные восстановления отражаются в составе прибыли или убытка.

Признание и оценка ожидаемых кредитных убытков

Оценка ожидаемых кредитных убытков является функцией вероятности дефолта, убытков с учетом дефолта (т. е. величина потерь, если есть дефолт) и подверженность при дефолте. Оценка вероятности дефолта и убытков с учетом дефолта основаны на исторических данных, скорректированных с учетом прогнозной информации, как описано выше. Что касается подверженности при дефолте, то для финансовых активов он представляет собой валовую балансовую стоимость активов на отчетную дату; для договоров финансовой гарантии, подверженность включает сумму освоенных заимствований на отчетную дату вместе с любыми дополнительными суммами, которые, как ожидается, будут списаны (предъявлены) в будущем на дату дефолта, и которые определены исходя из исторических тенденций, понимания Группой конкретных будущих потребностей в финансировании должников и другой соответствующей прогнозной информации.

Для финансовых активов ожидаемый кредитный убыток оценивается как разница между всеми договорными денежными потоками, которые причитаются Группе в соответствии с договором и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированные по первоначальной эффективной процентной ставке. Для дебиторской задолженности по аренде, денежные потоки, использованные для определения ожидаемых кредитных убытков, соответствуют денежным потокам, использованным при оценке арендной задолженности к получению в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

По договорам финансовой гарантии, поскольку Группа обязана произвести платеж только в случае дефолта должника в соответствии с условиями инструмента, который гарантирован, размер ожидаемого убытка равен сумме ожидаемых платежей для возмещения держателю понесенных им кредитных убытков, за вычетом любых сумм, которые Группа ожидает получить от держателя, должника или любой другой стороны.

Если Группа в предыдущем отчетном периоде оценила резерв на убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам на весь срок, но на текущую отчетную дату определила, что условия для ожидаемых кредитных убытков на весь срок более не удовлетворяются, Группа оценивает размер резерва в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам на 12 месяцев, на текущую отчетную дату, за исключением активов, для которых применялся упрощенный подход.

Группа признает прибыль или убыток от обесценения в составе прибыли или убытка по всем финансовым инструментам с соответствующей корректировкой их балансовой стоимости за счета резерва на покрытие убытков, за исключением инвестиций в долговые инструменты, учитываемые как ОССЧПСД, и для которых резерв на покрытие убытков отражается в составе прочего совокупного дохода и накапливается в соответствующем резерве переоценки инвестиций, и не уменьшает балансовую стоимость финансового актива в отчете о финансовом положении.

Финансовые обязательства и капитал

Долговые и долевого инструменты классифицируются либо как финансовые обязательства, либо как капитал в соответствии с сущностью договорных соглашений и определениями финансового обязательства и долевого инструмента.

Собственный капитал

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

Финансовые обязательства

Все финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки либо по ССЧПУ.

Финансовые обязательства, не учитываемые как ОССЧПУ, такие как кредиторская задолженность, начисленные обязательства, займы, финансовая помощь полученная, дивиденды к уплате и прочие обязательства, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Обязательства по договору финансовой гарантии

Договор финансовой гарантии – это договор, в соответствии с которым гарант обязан произвести определенные платежи в пользу держателя гарантии с целью возмещения убытков, который он понес ввиду неисполнения должником своих обязательств по платежам в сроки в соответствии с условиями долгового инструмента. Обязательства по договорам финансовой гарантии первоначально оцениваются по их справедливой стоимости и, если они не обозначены как ОССЧПУ и не возникают в результате передачи актива, впоследствии оцениваются по наибольшему из:

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

Аренда

Группа как арендатор

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

Впоследствии обязательства по аренде оцениваются путем увеличения балансовой стоимости с целью отражения процентов по обязательству по аренде (с использованием метода эффективной ставки процента) и путем уменьшения балансовой стоимости с целью отражения произведенных арендных платежей.

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

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

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

Когда у Группы возникает обязательства по затратам на демонтаж и перемещение арендованного актива, восстановление участка, на котором он находится, или восстановление базового актива до состояния, требуемого условиями аренды, резерв признается и оценивается в соответствии с МСФО (IAS) 37. Затраты включаются в стоимость актива в форме права пользования в той мере, в которой затраты относятся к активу в форме права пользования, если только эти затраты не понесены при производстве запасов.

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

Активы в форме права пользования включены в статью основные средства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, не включаются в оценку обязательств по аренде и актива в форме права пользования. Соответствующие платежи признаются как расходы в периоде, в котором происходит событие или условие, которое вызывает эти платежи, и включаются в строку «Аренда» в составе прибыли или убытка (Примечания 24 и 26).

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

Группа как арендодатель

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

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

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

Признание выручки

Выручка оценивается на основе возмещения, право на которое Группа ожидает получить на основе договора с клиентом, и исключает суммы, собранные от имени третьих сторон. Группа признает выручку за вычетом налога на добавленную стоимость, когда передает контроль над продуктом или услугой покупателю.

Группа признает выручку из следующих основных источников:

- пассажирские перевозки по внутригосударственным и международным сообщениям;
- обслуживание пассажиров;
- комиссия за бронирование и возврат проездных документов;
- перевозка багажа и почты;
- прочее.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Учет доходов от пассажирских перевозок

Доход от пассажирских перевозок признается по степени завершения поездки покупателя на отчетную дату. Суммы от продажи билетов отражаются в составе доходов будущих периодов, учитываемых как обязательства по договорам с покупателями, которые относятся на доходы с момента отправления пассажира. Суммы предоплаты, полученной от заказчиков за еще неоказанные транспортные услуги, отражаются в составе авансов на момент получения. По мере получения заявок на перевозку пассажиров и выписки билетов, суммы авансов, приблизительно равные ожидаемому расчетному доходу, переносятся в доходы будущих периодов. Доходы будущих периодов относятся аналогично на доходы с момента отправления пассажира.

Услуги пассажирских перевозок как правило завершаются в течение нескольких часов/дней. Анализ предыдущего опыта показал, что переходящая выручка по незавершенным перевозкам на отчетную дату является несущественной.

Обслуживание пассажиров

Доходы от обслуживания пассажиров представляют собой доходы от предоставления постельных принадлежностей пассажирам и признаются по степени завершения поездки покупателя на отчетную дату.

Комиссия за бронирование и возврат проездных документов

Комиссия за бронирование проездных документов взимается и признается как выручка в момент приема оплаты заявочных сборов при бронировании и резервировании мест, оплачиваемых в билетных кассах, и оформляется автоматизированным способом.

Комиссия за возврат проездных документов представляет собой сбор, взимаемый с пассажира, за операцию возврата проездного документа (билета) в связи с отказом пассажира от поездки и признается как выручка в момент возврата проездного документа.

Перевозка багажа и почты

Группа признает доходы от перевозки багажа и почтовых отправлений по степени завершения перевозки багажа и почты на отчетную дату.

Прочие доходы от реализации товаров и оказания услуг

Прочие доходы включают в себя доходы от аренды, техническое обслуживание основных средств, штрафы полученные, доходы от продажи товаров, материалов и металлолома.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Группа не имеет значительных контрактов, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг клиенту и оплата клиентом превышает один год. Следовательно, Группа не корректирует цену сделки на временную стоимость денег.

Признание расходов

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

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются по их справедливой стоимости тогда, когда имеется разумная уверенность в том, что субсидия будет получена, и будут соблюдены все соответствующие условия. Государственные субсидии, выделяемые для компенсирования расходов, рассматриваются как доходы будущих периодов и признаются в прибылях и убытках в течение периодов, в которых Группа признает соответствующие затраты, которые эти субсидии должны компенсировать.

Правительство постановило, что Группа имеет право на получение субсидий в виде государственных грантов для частичного покрытия расходов транспортировки пассажиров по социально важным сообщениям в Республике Казахстан. Государственные субсидии признаются на регулярной основе в течение периодов таким образом, чтобы данные субсидии относились на покрытие расходов перевозчиков по социально-значимым сообщениям.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

Доход, полученный в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, вычитается из расходов на привлечение заемных средств.

Все прочие затраты по займам отражаются в прибылях и убытках по мере их возникновения.

Налогообложение

Расходы по подоходному налогу включают суммы текущего и отложенного налога.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, использованными при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые активы с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания 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 пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения этих активов, более не является высокой.

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства показываются в финансовой отчетности свернуто, если существует юридически защищенное право осуществить взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, относящихся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа намеревается осуществить расчеты на нетто основе.

Текущий подоходный налог и отложенный налог признаются в прибыли или убытке, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую отражаемым в составе прочего совокупного дохода или собственного капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале соответственно.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ, СВЯЗАННЫЕ С ОЦЕНКАМИ

В процессе применения положений учетной политики Группы, изложенных в Примечании 4, руководство использует суждения (помимо суждений, связанных с оценками), которые оказывают значительное влияние на признанные в отчетности суммы, и формирует оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценки и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

Существенные суждения, использованные при применении учетной политики

Ниже перечислены существенные учетные суждения, кроме суждений, связанных с неопределенностью оценок, (которые представлены отдельно ниже) которые руководство использовало при применении учетной политики Группы и которые наиболее существенно влияют на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

Капитализация расходов

Группа проводит крупные технические проверки на неисправности вагонов только один раз в течение полезного срока службы вагонов. Затраты по проведению крупной технической проверки капитализируются на стоимость таких вагонов и равномерно амортизируются в течение оставшегося пересмотренного полезного срока службы. При проведении крупной технической проверки полезный срок службы увеличивается на 5–16 лет.

Оценка финансовых гарантий

Группа совместно с АО «Қазтеміртранс» и АО «ҚТЖ-Грузовые перевозки», связанными сторонами, выступает гарантом по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по еврооблигациям, выпущенным Акционером. По состоянию на 31 декабря 2022 г. общая сумма гарантируемых обязательств по еврооблигациям составляет 125,297,500 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 587,090,150 тыс. тенге) (Примечание 21). Для определения суммы выданной гарантии и оценки ее справедливой и балансовой стоимости Группа корректирует гарантируемую сумму обязательств на долю активов Группы в консолидированных активах Акционера, поскольку данный показатель является одним из показателей достаточности гарантов. По состоянию на 31 декабря 2022 г. доля активов Группы приблизительно была равна 8% (31 декабря 2021 г.: 7%). Руководство считает, что комиссия за гарантию в размере 1% годовых является справедливой стоимостью гарантии. На момент первоначального признания обязательств по договорам финансовой гарантии Группа применила ставки дисконтирования в размере рыночных ставок доходности соответствующих еврооблигаций (Примечание 21). Руководство также считает, что риск ликвидности, связанный с обязательствами по договорам финансовых гарантий, ограничен размером чистых активов Группы, который на 31 декабря 2022 г. составляет 88,056,091 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 78,971,715 тыс. тенге) (Примечание 29).

Займы с процентной ставкой ниже рыночной

Группа получает займы от Акционера/конечного акционера с процентной ставкой ниже рыночной для аналогичных займов, а также беспроцентную финансовую помощь. Данные займы и финансовая помощь первоначально учитываются по стоимости, представляющей собой справедливую стоимость полученных денежных средств с учетом расходов, связанных с привлечением заемных средств.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Группа рассчитывает справедливую стоимость (амортизированную стоимость) долгосрочных займов, используя ставки по долгосрочным государственным казначейским обязательствам с аналогичными сроками, и признает корректировку до справедливой стоимости займа (за минусом соответствующего отложенного налога) в составе капитала. В случае отсутствия аналогичных сроков Группа экстраполирует наиболее подходящую рыночную ставку на срок займа, полученного Группой.

Для краткосрочных займов и беспроцентной финансовой помощи Группа использует рыночные ставки, соответствующие срокам данных займов и финансовой помощи. После первоначального признания, займы и финансовая помощь учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Ключевые источники неопределенности в оценках

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие основные источники неопределенности в оценках на отчетный период, которые могут приводить к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Вознаграждения работникам после выхода на пенсию

Группа использует актуарный метод оценки для определения текущей стоимости обязательств по установленным выплатам после выхода на пенсию и связанной с этим текущей стоимостью услуг (Примечание 18). Это требует использования демографических предположений в отношении будущих характеристик действительных и ушедших работников, которым полагаются вознаграждения (смертность в течение работы и после, статистика по изменению численности персонала, и прочее) а также финансовых предположений (ставка дисконтирования, будущая годовая материальная помощь, будущая годовая минимальная заработная плата, будущая средняя цена железнодорожного билета).

Оценка отложенных налоговых активов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Возмещение налога на добавленную стоимость (далее – «НДС»)

По состоянию на каждую отчетную дату Группа производит оценку резерва в отношении невозмещаемой суммы НДС, которая возникла из-за предоставления услуг за пределами Республики Казахстан (Примечания 8 и 11). Группа не может выставить НДС покупателям и, соответственно, может реализовать эти суммы только путем зачета против будущих сумм обязательств по НДС или получив их от налоговых органов. Группа рассматривает информацию об ожидаемых обязательствах по НДС, полученную из своего налогового отдела, переписку с государственными налоговыми органами, а также, исторические данные в отношении его возмещения. Фактическая сумма возмещения НДС может отличаться от сумм оценки Группы, что может оказать существенный эффект на операционные результаты.

Сроки полезной службы основных средств

Группа рассматривает сроки полезной службы основных средств на каждую отчетную дату. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов как экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату данной консолидированной финансовой отчетности.

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

Здания и сооружения	10-140
Передаточные устройства	5-59
Машины, оборудование	3-35
Железнодорожный транспорт	10-40
Прочий транспорт	4-15
Прочие	2-50

Условные обязательства, связанные с казахстанской системой налогообложения

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно, и их интерпретация зависит от мнения местных налоговых инспекторов и Министерства финансов Республики Казахстан. Не редки случаи расхождения мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Существующий режим начисления штрафов и пени в отношении заявленных и выявленных нарушений казахстанских законов, постановлений и стандартов достаточно суров. Санкции включают конфискацию спорных сумм (за нарушения валютного регулирования), а также штрафы в размере, обычно, 80% от суммы доначисленного налога. В результате, штрафы и пени могут привести к суммам, которые многократно превышают любые неправильно рассчитанные налоги.

Группа считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В спорных случаях Группа начисляла налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Группы предполагает формирование резервов в том отчетном периоде, в котором существует вероятность возникновения убытков, сумма которых может быть определена с достаточной степенью точности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2022 г. Практически невозможно определить сумму любых непредъявленных исков, которые могут появиться, если таковые будут иметь место, или вероятность любого неблагоприятного исхода.

Условные обязательства по экологическому кодексу

2 января 2021 г. главой государства подписан новый Экологический кодекс Республики Казахстан (далее – «Экологический кодекс»). Экологический кодекс является качественно новым нормативным актом и содержит ряд значимых нововведений.

Одним из главных нововведений Экологического кодекса стал принцип «загрязнитель платит и исправляет». Данный принцип подразумевает применение мер по предотвращению загрязнения и контролю, а также ответственность за восстановление причиненного ущерба окружающей среде. Так, загрязнители должны будут принимать все необходимые меры по недопущению негативного воздействия на окружающую среду, а в случае возникновения экологического ущерба восстановить окружающую среду до первоначального состояния.

Экологическим кодексом также вводятся новое определение объектов и их классификация, в зависимости от уровня негативного воздействия деятельности на окружающую среду. Наиболее опасные (загрязняющие) виды деятельности отнесены к первой категории, что подразумевает и более строгое регулирование.

Основным видом деятельности Группы является перевозка пассажиров, багажа и грузобагажа по железнодорожному транспорту (пассажирские вагоны). В связи с чем, основным источником загрязнения являются пассажирские вагоны, которые оснащены отопительными котлами. Пассажирские вагоны отапливаются только в зимний период. В качестве топлива в отопительных котлах пассажирских вагонов используется твердое топливо (уголь). При этом выбросы в атмосферу не превышают установленных (разрешенных) Экологическим кодексом лимитов.

Между тем, пассажирские вагоны, оснащенные отопительными котлами, поэтапно исключаются из парка и ликвидируются в установленном порядке путем сдачи на металлолом на договорных условиях чтобы снизить выбросы в атмосферу загрязняющих веществ.

В соответствии с требованием Экологического кодекса, объекты Группы входят в III и IV категории, которые не оказывают значительного негативного влияния в окружающую среду, по которым не предусматривается формирование резерва средств для ликвидации влияния объектов.

Согласно заключению Департамента технической политики Группы, здания и сооружения, числящиеся на балансе Группы, не востребуемые к эксплуатации в производственной деятельности, будут реализованы согласно Правил реализации имущества. В связи с чем, в плане списания основных средств Группы не предусмотрено списание зданий и сооружений с последующей ликвидацией. Группа считает, что нет существенных обязательств, связанных с требованиями Экологического кодекса, и не требуется создание резерва средств для ликвидации последствий эксплуатации объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду.

АО «ПАССАЖИРСКИЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Машины, оборудование	Железно-дорожный транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	6,138,958	2,717,276	226,084,132	943,812	308,015	236,192,193
Поступления	3,497,430	741,151	20,716,212	160,379	2,513,023	27,628,195
Выбытия	(10,126)	(461,889)	(3,927,838)	(121,880)	(11,783)	(4,533,516)
Расходы по износу	(220,183)	(660,857)	(9,477,749)	(112,096)	-	(10,470,885)
Износ по выбытиям	2,035	461,664	3,771,489	121,678	-	4,356,866
Внутреннее перемещение	413,193	82,074	1,881,860	54,570	(2,431,697)	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	9,821,307	2,879,419	239,048,106	1,046,463	377,558	253,172,853
По стоимости	12,527,889	9,173,173	327,045,550	2,449,939	426,923	351,623,474
Накопленный износ и обесценение	(2,706,582)	(6,293,754)	(87,997,444)	(1,403,476)	(49,365)	(98,450,621)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	9,821,307	2,879,419	239,048,106	1,046,463	377,558	253,172,853
Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	6,358,370	3,267,935	201,668,147	1,075,493	87,671	212,457,616
Поступления	-	86,564	31,546,579	782	1,882,699	33,516,624
Выбытия	(5,726)	(510,703)	(1,008,594)	(35,265)	-	(1,560,288)
Расходы по износу	(219,412)	(665,901)	(8,764,714)	(124,652)	-	(9,774,679)
Износ по выбытиям	5,726	494,763	1,005,839	50,452	-	1,556,780
Внутреннее перемещение	-	44,618	1,636,875	(22,998)	(1,658,495)	-
Обесценение	-	-	-	-	(3,860)	(3,860)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	6,138,958	2,717,276	226,084,132	943,812	308,015	236,192,193
По стоимости	8,627,392	8,811,837	308,376,820	2,355,366	360,480	328,531,895
Накопленный износ и обесценение	(2,488,434)	(6,094,561)	(82,292,688)	(1,411,554)	(52,465)	(92,339,702)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	6,138,958	2,717,276	226,084,132	943,812	308,015	236,192,193

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. основные средства Группы с балансовой стоимостью 1,173,218 тыс. тенге и 1,319,793 тыс. тенге, соответственно, выступали в качестве залогового обеспечения по займам от Акционера (Примечание 14).

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств Группы составила 2,623,777 тыс. тенге и 5,490,811 тыс. тенге, соответственно.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., Группа признала 67 и 82 вагона, полученных по договорам аренды, на общую сумму 19,242,749 тыс. тенге и 31,546,579 тыс. тенге, с учетом первоначальных прямых затрат на сумму 484,633 тыс. тенге и 90,330 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость основных средств, полученных по договорам аренды и включенных в группу «железнодорожный транспорт», составляет 113,890,807 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 95,836,971 тыс. тенге).

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., Группа признала износ основных средств, полученных по договорам аренды, на общую сумму 2,662,376 тыс. тенге (2021 г.: 2,104,728 тыс. тенге).

7. АВАНСЫ, УПЛАЧЕННЫЕ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Авансы, уплаченные за основные средства связанным сторонам	40,000,000	-
Авансы, уплаченные за основные средства третьим лицам	1,646,291	1,098,839
	41,646,291	1,098,839

Протоколом №15 Совета директоров АО «НК «ҚТЖ» от 28 ноября 2022 г. принято решение о заключении договоров купли-продажи железнодорожных пассажирских вагонов и оказания услуг по техническому обслуживанию вагонов по технологии компании «Stadler Bussnang AG» между Компанией и ТОО «Завод по строительству пассажирских вагонов» на 2025-2044 гг.

Согласно условию договора купли-продажи железнодорожных пассажирских вагонов №194-Ц от 13 декабря 2022 г. была выплачена предоплата в размере 40,000,000 тыс. тенге ТОО «Завод по строительству пассажирских вагонов» на приобретение комплектующих пассажирских вагонов.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. авансы, уплаченные за основные средства третьим лицам были представлены авансами, выданными АО «ЗИКСТО» на приобретение железнодорожных пассажирских вагонов в сумме 1,646,291 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 1,098,839 тыс. тенге).

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

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
НДС к возмещению	11,823,206	11,314,224
Расходы будущих периодов	-	484,633
Итого нефинансовые долгосрочные активы	11,823,206	11,798,857
Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	39,084	46,739
Прочее	92,562	122,711
Итого финансовые долгосрочные активы	131,646	169,450
	11,954,852	11,968,307
За вычетом:		
Резерв на обесценение по НДС к возмещению	(11,823,206)	(10,379,708)
	131,646	1,588,599

В 2022 г. Группа создала дополнительно резерв по налогу на добавленную стоимость на сумму 1,443,498 тыс. тенге (2021 г.: 341,370 тыс. тенге), поскольку руководство оценило, что отсутствует вероятность возмещения данной суммы согласно нормам налогового законодательства Республики Казахстан, а также в связи с наличием риска не подтверждения сумм, предъявленных к возврату по товарам, работам и услугам поставщиков, подрядчиков при проведении встречных налоговых проверок. Согласно налоговому законодательству Республики Казахстан возврату подлежит сумма превышения по НДС, которая определяется пропорционально доле международного пассажирооборота в общем обороте.

В течение 2021 г., в результате передачи вагонов и колесных пар в уставный капитал дочерней организации АО «Вагонсервис», Компания списала НДС к возмещению, не подлежащий к зачету, за счет ранее созданного резерва на обесценение, на общую сумму 9,101,194 тыс. тенге.

9. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Запасные части	2,714,936	1,777,854
Сырье и материалы	457,329	423,228
Форменная одежда и спецодежда	344,075	234,465
Топливо	338,597	240,108
Бланки, бумажные изделия	73,894	76,857
Прочее	436,425	386,745
	4,365,256	3,139,257
За вычетом: резерва по неликвидным запасам	(70,550)	(52,557)
	4,294,706	3,086,700

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

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 30)	2,294,781	1,107,641
Торговая дебиторская задолженность сторонних предприятий	683,312	458,390
	2,978,093	1,566,031
За вычетом:		
Ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности сторонних предприятий	(1,419)	(9,637)
Ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности связанных сторон (Примечание 30)	(1,962)	(3,338)
	2,974,712	1,553,056

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

Торговая дебиторская задолженность в основном представлена непросроченной задолженностью, со сроком возникновения до 30 дней.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. торговая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Тенге	2,720,550	1,533,920
Швейцарские франки	236,775	-
Евро	17,387	19,136
	2,974,712	1,553,056

Информация подверженности торговой дебиторской задолженности кредитному и валютному риску представлена в Примечании 29.

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

11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Краткосрочные авансы выданные	1,417,487	628,067
НДС к возмещению	932,345	1,742,350
Предоплата по налогам, за исключением подоходного налога	699,482	644,860
Расходы будущих периодов	101,542	84,097
Прочее	280,083	271,344
Итого нефинансовые краткосрочные активы	3,430,939	3,370,718
Финансовая помощь выданная	442,890	161,824
Пени, штрафы за нарушения условий договоров	173,233	66,330
Задолженность работников	86,550	89,477
Прочие финансовые активы	208,667	229,950
Итого финансовые краткосрочные активы	911,340	547,581
	4,342,279	3,918,299
За вычетом:		
Резерв по сомнительным долгам по прочим краткосрочным активам сторонних предприятий	(442,839)	(462,203)
Резерв по сомнительным долгам по прочим краткосрочным активам связанных сторон	(1,580)	(555)
	3,897,860	3,455,541

По состоянию на 31 декабря 2022 г. краткосрочная часть НДС к возмещению составила в сумме 932,345 тыс. тенге. Превышение по НДС сложилось:

- сумма 578,653 тыс. тенге за 2021 г.;
- сумма 353,692 тыс. тенге за 2022 г.

Прочие краткосрочные финансовые активы выражены в тенге.

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Краткосрочные банковские вклады, в тенге	7,691,546	4,707,811
Денежные средства в пути	344,237	167,766
Деньги на текущих счетах в банках, в тенге	45,193	385,845
	8,080,976	5,261,422
За вычетом: ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам и их эквивалентам	(5,151)	(3,409)
	8,075,825	5,258,013

Денежные средства на текущих счетах в банках приносят вознаграждение, основанное на процентной ставке от 0.5% годовых (2021 г.: от 0.2% до 0.5% годовых).

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. денежные средства на текущих счетах, в основном, размещены в АО «Народный банк Казахстана».

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. денежные средства в сумме 7,688,086 тыс. тенге были размещены на краткосрочных вкладах в АО «Народный банк Казахстана» на 5 дней с процентной ставкой 16.2% годовых (31 декабря 2021 г.: АО «Народный банк Казахстана» 4,707,811 тыс. тенге на 5 дней под 9.2% годовых).

Информация подверженности денежных средств и их эквивалентов кредитному и валютному риску представлена в Примечании 29.

13. АКЦИОНЕРНЫЙ (УСТАВНЫЙ) КАПИТАЛ

	Количество акций, разрешенных к выпуску	Выпущено, количество акций	Акционерный (уставный) капитал, в тыс. тенге
На 31 декабря 2021 г.	80,133,127	69,759,353	88,480,613
На 31 декабря 2022 г.	80,133,127	69,760,453	93,822,458

14 ноября 2022 г. Правлением Акционера было принято решение о размещении 1,000 штук простых акций по цене размещения 5,096 тыс. тенге за каждую акцию и 100 штук простых акций по цене размещения 2,458 тыс. тенге за каждую акцию. Регистрация проведена в декабре 2022 г.

Справедливая стоимость вноса в уставный капитал в виде переданного имущества составила 5,341,845 тыс. тенге.

14. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

	Процентная ставка	Дата погашения	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
АО «НК «ҚТЖ»	0.01%-0.75%	2036-2046 гг.	29,172,894	29,911,381
АО «Банк Развития Казахстана»	1.75%	Март 2035 г.	3,516,266	3,355,819
Итого долгосрочные займы			32,689,160	33,267,200
Текущая часть основного долга			(2,611,578)	(2,611,578)
Начисленное вознаграждение			(157,704)	(165,236)
Итого текущая часть долгосрочных займов			(2,769,282)	(2,776,814)
			29,919,878	30,490,386

Движение по займам за 2022 и 2021 гг. представлено следующим образом:

	2022 г.	2021 г.
Сальдо на 1 января	33,267,200	33,864,586
Амортизация дисконта и проценты по займам (Примечание 27)	2,277,528	2,311,483
Проценты уплаченные	(220,516)	(272,385)
Погашение займов	(2,611,578)	(2,611,577)
Прочее	(23,474)	(24,907)
Сальдо на 31 декабря	32,689,160	33,267,200

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

Займы подлежат погашению следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
В течение года	2,769,282	2,776,814
От 1 до 2 лет	2,572,878	2,581,148
От 2 до 3 лет	2,694,552	2,403,985
От 3 до 4 лет	2,898,149	2,514,160
От 4 до 5 лет	2,690,624	2,703,622
Свыше 5 лет	19,063,675	20,287,471
	32,689,160	33,267,200

АО «НК «ҚТЖ»

В период с 2011 по 2016 гг. Компания получила займы от АО «НК «ҚТЖ» по ставкам ниже рыночных от 0.01% до 0.75% годовых со сроком погашения до 2036-2046 гг. Данные займы при первоначальном признании были продисконтированы по ставкам 5.15%-7.41% годовых с отражением корректировки до справедливой стоимости займов в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. средневзвешенная эффективная процентная ставка по данным займам составила 7.45% годовых (31 декабря 2021 г.: 7.04% годовых).

АО «Банк Развития Казахстана»

В 2015 г. АО «Вагонсервис», дочернее предприятие, получило заем от АО «Банк Развития Казахстана» по ставке 1.75% годовых со сроком погашения до 2035 г. Данный заем при первоначальном признании был продисконтирован по ставке 7.38% годовых с отражением корректировки до справедливой стоимости займа в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. средневзвешенная эффективная процентная ставка по данному займу составила 7.30% годовых (31 декабря 2021 г.: 7.38% годовых).

Долгосрочные займы выражены в тенге.

Информация подверженности задолженности по займам риску ликвидности представлена в Примечании 29.

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

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	Арендные платежи		Приведенная стоимость арендных платежей	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
В течение года	4,209,239	2,714,503	4,166,990	2,680,781
От 1 до 2 лет	4,675,508	2,543,815	4,540,207	2,465,174
От 2 до 3 лет	6,410,804	3,228,428	6,105,582	3,073,515
От 3 до 4 лет	8,710,214	4,985,425	8,154,140	4,659,289
От 4 до 5 лет	9,463,671	7,306,534	8,703,257	6,720,300
Более пяти лет	104,640,731	97,921,892	86,223,129	80,074,819
	138,110,167	118,700,597	117,893,305	99,673,878
Минус: будущие финансовые расходы	(20,216,862)	(19,026,719)	-	-
Приведенная стоимость арендных платежей	117,893,305	99,673,878	117,893,305	99,673,878
			31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Отражено в:				
- текущей части обязательств по аренде			4,166,990	2,680,781
- долгосрочной части обязательств по аренде			113,726,315	96,993,097
			117,893,305	99,673,878

Движение по аренде за 2022 и 2021 гг. представлено следующим образом:

	2022 г.	2021 г.
Сальдо на 1 января	99,673,878	69,222,802
Новые договоры аренды (первоначальное признание аренды)	18,758,116	30,982,143
Расходы по процентам (Примечание 27)	1,977,352	1,825,428
Оплата основного долга	(765,584)	-
Капитализация процентов	-	90,330
Проценты уплаченные	(1,750,457)	(2,446,825)
Сальдо на 31 декабря	117,893,305	99,673,878

В течение 2019-2020 гг., в рамках реализации инвестиционного проекта «Приобретение пассажирских вагонов», Группа заключила ряд договоров на поставку 159 пассажирских вагонов в рамках финансового лизинга с АО «Фонд развития промышленности» и ТОО «Вагоностроительный завод «Тұлпар» на общую сумму 63,522,337 тыс. тенге. В рамках данных договоров аренда вагонов предоставлена сроком на 20 лет, льготный период по выплате основного долга 5-6 лет, ставка вознаграждения – 1.50%-1.75% годовых, выплата 1 раз в год.

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

В течение 2020 г., ввиду уменьшения объемов перевозок в связи с COVID-19, между Группой и АО «Фонд развития промышленности» были заключены дополнительные соглашения к договорам аренды, в соответствии с которыми арендные платежи, подлежащие выплате в 2020 г., были перенесены на 2021 г. Общая сумма отсроченных платежей составила 937,593 тыс. тенге. В соответствии с поправками к МСФО (IFRS) 16, Группа не учитывала данные дополнительные соглашения как модификацию договоров аренды.

В сентябре 2021 г., в рамках реализации инвестиционного проекта «Приобретение пассажирских вагонов», Группа заключила договор на поставку 32 пассажирских вагонов в рамках финансового лизинга с АО «Фонд развития промышленности» и ТОО «Вагоностроительный завод «Тұлпар» на сумму 14,769,195 тыс. тенге. Аренда предоставлена сроком на 20 лет, льготный период по выплате основного долга 6 лет, ставка вознаграждения – 1.50% годовых, выплата 1 раз в год. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа получила все 32 вагона, признав первоначальную сумму обязательств по аренде 13,125,000 тыс. тенге.

В июле и августе 2022 г. в рамках реализации инвестиционного проекта «Приобретение пассажирских вагонов» произведена поставка 62 пассажирских вагонов в рамках договора финансового лизинга №85/ФЛ от 5 июля 2017 г. между Компанией, АО «Фонд развития промышленности» и ТОО «Вагоностроительный завод «Тұлпар» на сумму 18,891,579 тыс. тенге, признав первоначальную сумму обязательств по аренде 16,607,142 тыс. тенге. Аренда предоставлена сроком на 20 лет, льготный период по выплате основного долга 6 лет, ставка вознаграждения – 1.75% годовых, выплата 1 раз в год.

В декабре 2022 г., в рамках реализации инвестиционного проекта «Приобретение пассажирских вагонов», Группа заключила договор на поставку 11 пассажирских вагонов в рамках финансового лизинга с АО «Фонд развития промышленности» и АО «ЗИКСТО» на сумму 8,318,200 тыс. тенге. Аренда предоставлена сроком на 20 лет, льготный период по выплате основного долга 6 лет, ставка вознаграждения – 1.50% годовых, выплата 1 раз в год. По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа получила 5 вагонов, признав первоначальную сумму обязательств по аренде на сумму 2,150,974 тыс. тенге.

В течение 2022 г. была произведена оплата основного долга на сумму 857,454 тыс. тенге, включая НДС на сумму 91,870 тыс. тенге.

Обязательства Группы по договорам аренды обеспечены сохранением права собственности арендодателя на арендованные активы в течение срока аренды.

Информация подверженности обязательств по аренде риску ликвидности представлена в Примечании 29.

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

16. ФИНАНСОВАЯ ПОМОЩЬ ПОЛУЧЕННАЯ

	31 декабря 2022 г.
Финансовая помощь полученная	40,000,000
За вычетом:	
Дисконта	(2,662,086)
Эффекта отложенного налога	(665,521)
Амортизации дисконта	119,426
	36,791,819

23 декабря 2022 г., в рамках реализации инвестиционного проекта «Приобретение пассажирских вагонов», Компания заключила договор с АО «НК «ҚТЖ» на предоставление беспроцентной и беззалоговой финансовой помощи на сумму 40,000,000 тыс. тенге со сроком до 30 июня 2023 г.

Данная финансовая помощь, полученная при первоначальном признании, была продисконтирована по рыночной ставке 18.9% годовых, с отражением корректировки до справедливой стоимости финансовой помощи, полученной в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. средневзвешенная эффективная процентная ставка составила 16% годовых.

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Компании, основанные в Республике Казахстане, уплачивают корпоративный подоходный налог от налогооблагаемой прибыли в соответствии с казахстанским законодательством. В 2022 и 2021 гг. ставка корпоративного подоходного налога составляла 20%.

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, включали следующее:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Корректировка текущего подоходного налога предыдущих лет	(1,358)	13,039
Расходы/(экономия) по отложенному подоходному налогу	319,885	(586,594)
	318,527	(573,555)

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

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

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	2,197,384	(9,191,890)
Официальная ставка налога	20%	20%
Теоретический/(ая) расход/(экономия) по подоходному налогу по официальной ставке	439,477	(1,838,378)
Налоговый эффект расходов/(доходов), которые не относятся на вычеты/ (не облагаются налогом) для целей исчисления налога:		
Изменение в непризнанных налоговых активах по переносимым налоговым убыткам	(696,367)	2,042,614
Корректировка по стоимостным балансам основных средств в налоговом учете	-	(1,188,827)
Невычитаемые расходы	575,417	411,036
Расход/(экономия) по подоходному налогу	318,527	(573,555)

Суммы отложенного налога, рассчитанные посредством применения официально установленной ставки налога действующей на отчетную дату к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, показанными в консолидированной финансовой отчетности, включали следующее по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг.:

	31 декабря 2022 г.	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в собственном капитале	31 декабря 2021 г.
Отложенные налоговые активы:				
Переносимые налоговые убытки	11,728,953	1,502,095	-	10,226,858
Обязательства по договорам финансовых гарантий	15,869	(661,570)	-	677,439
Резерв по неиспользованным отпускам	373,890	96,175	-	277,715
Резерв по судебным искам	15,868	(82,034)	-	97,902
Резерв на выплату вознаграждения руководящим работникам	54,963	(22,816)	-	77,779
Налоги	61,777	8,549	-	53,228
Разница в стоимости реализованных квартир сотрудникам Группы	42,761	(6,446)	-	49,207
Резерв по неликвидным запасам	14,110	3,599	-	10,511
Дебиторская задолженность и прочие текущие активы	4,343	(2,169)	-	6,512
Прочее	2,843	(1,480)	-	4,323
	12,315,377	833,903	-	11,481,474
Отложенные налоговые обязательства:				
Основные средства и нематериальные активы	(21,718,140)	(1,586,973)	-	(20,131,167)
Разница в стоимости займов и финансовой помощи, полученных от Акционера	(4,829,239)	432,100	(665,521)	(4,595,818)
Разница в стоимости реализованных запасов	(958)	1,085	-	(2,043)
	(26,548,337)	(1,153,788)	(665,521)	(24,729,028)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(14,232,960)	(319,885)	(665,521)	(13,247,554)

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

Группа признала отложенные налоговые активы, относящиеся к перенесенным налоговым убыткам. По мнению руководства, Группа планирует наличие в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой данные отложенные налоговые активы могут быть зачтены. Данные перенесенные налоговые убытки истекают для целей налогообложения в течение 10 лет с даты их возникновения. Переносимые налоговые убытки, возникшие начиная с 2015 г. могут быть перенесены как минимум до 2025 г.

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЮ РАБОТНИКАМ

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

Согласно законодательству Республики Казахстан, пенсионные отчисления являются обязательством работников, и Группа не имеет ни текущих, ни будущих обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, кроме оговоренных ниже.

В течение 2019 г. Группа утвердила Правила по раннему выходу на пенсию (далее – «Правила 1») с целью выполнения планов по сокращению численности персонала в течение последующих 5 лет. Правила 1 распространяются на работников, которым осталось менее 5 лет до пенсионного возраста, установленного законодательством.

В течение 2021 г. Группа утвердила Правила выплаты компенсаций высвобождаемым работникам Компании и ее дочерней организации (далее – «Правила 2») с целью выполнения планов по сокращению численности персонала. Правила 2 определяют порядок выплаты компенсаций работникам, чьи должности попадают под оптимизацию и с которыми расторгнуты трудовые договоры по соглашению сторон.

Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения работникам выплачиваются в соответствии с Правилами 1, Правилами 2 и Коллективным договором на 2021-2023 гг., заключенным между Группой и ее трудовым коллективом.

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

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

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности:

- единовременное пособие при выходе на пенсию;
- единовременная выплата при досрочном расторжении трудового договора в зависимости от стажа работы в отрасли, в соответствии с Правилами 1;
- пособие до достижения работником пенсионного возраста в размере не менее 70 тыс. тенге и не более 200 тыс. тенге в месяц с выплатой в единовременном порядке за весь период до достижения работником пенсионного возраста или на ежемесячной основе, в соответствии с Правилами 1;
- пособие в течение шести месяцев с даты расторжения трудового договора в размере не менее 70 тыс. тенге и не более 200 тыс. тенге в месяц, в соответствии с Правилами 2;
- материальная помощь пенсионерам к праздникам;
- предоставление пенсионерам путевок на санаторно-курортное оздоровление;
- материальная помощь на оплату ритуальных услуг пенсионеров;
- единовременная материальная помощь пенсионерам к юбилейным датам;
- возмещение расходов на оплату протезирования зубов пенсионерам;
- возмещение расходов пенсионерам на оплату проезда железнодорожным транспортом.

Прочие долгосрочные обязательства:

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

Платежи по Пенсионному плану с установленным размером выплат относятся на расходы по мере предоставления работниками услуг, дающих им право на пенсионные выплаты.

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

Движение обязательств Группы по вознаграждениям работникам представлено следующим образом:

	2022 г.	2021 г.
Общая сумма обязательств на начало года	2,185,702	2,022,400
Текущая стоимость услуг	49,938	54,134
Стоимость прошлых услуг	-	12,168
Стоимость вознаграждения	227,314	208,783
Актuarный убыток, признанный в прибылях и убытках за год	203,781	83,368
Итого расходов, признанных в прибылях и убытках	481,033	358,453
Актuarная переоценка, признанная в прочем совокупном доходе	(164,831)	84,455
Выплаты, произведенные за год	(206,121)	(279,606)
Общая сумма обязательств на конец года	2,295,783	2,185,702
Минус: обязательство, срок погашения которого наступает в течение одного года	(366,333)	(531,079)
Обязательство, срок погашения которого наступает после одного года	1,929,450	1,654,623

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

Расходы по вознаграждению работников, признанные в прибылях и убытках, отражены в составе затрат на персонал в себестоимости и административных расходах (Примечания 24 и 26).

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

Прочие основные допущения на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении представлены ниже:

	2022 г.	2021 г.
Ставка дисконта	10.60%	10.40%
Ожидаемый годовой прирост материальной помощи в будущем	4.06%	4.21%
Ожидаемый годовой прирост минимальной заработной платы в будущем	4.87%	5.30%
Ожидаемый годовой рост стоимости железнодорожных билетов в будущем	5.52%	5.55%
Ожидаемый годовой рост пенсионных отчислений	4.87%	5.30%

Анализ чувствительности, проведенный актуарием, показал, что максимальное увеличение обязательств по вознаграждениям работникам составляет 6.7%, возникающее в случае увеличения уровня инфляции на 1%, и 5.6% в случае уменьшения ставки дисконтирования на 1%.

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

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

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

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

19. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая кредиторская задолженность сторонним предприятиям	11,401,785	13,111,587
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 30)	2,194,749	1,567,711
	13,596,534	14,679,298

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. торговая кредиторская задолженность, приходящаяся на наиболее значительных поставщиков услуг Группы, группы компаний АО «НК «КТЖ», составила 2,031,089 тыс. тенге (15% от торговой кредиторской задолженности) и 1,450,852 тыс. тенге (10% от торговой кредиторской задолженности), соответственно.

Торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Тенге	9,119,504	10,549,205
Евро	4,455,154	3,970,963
Швейцарские франки	21,876	-
В других валютах	-	159,130
	13,596,534	14,679,298

Информация подверженности торговой кредиторской задолженности риску ликвидности и валютному риску представлена в Примечании 29.

20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ

Ниже приводится информация по доходам, признанным в текущем отчетном периоде, и включенным в обязательства по договору на начало периода. В текущем отчетном периоде не было признано доходов, связанных с исполнением обязательств, выполненных в предыдущих периодах.

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Обязательства, связанные с перевозкой пассажиров	3,022,125	1,858,152
Авансы, полученные за оказание прочих услуг	188,506	190,470
	3,210,631	2,048,622

Выручка, признанная за период от сумм, включенных в обязательства по договорам на начало периода, составила 1,795,190 тыс. тенге (включая НДС).

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

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ ФИНАНСОВЫХ ГАРАНТИЙ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Договоры финансовой гарантии	79,347	3,387,193
	79,347	3,387,193

В 2019 и 2018 гг. Группа совместно с АО «Қазтеміртранс» и АО «ҚТЖ-Грузовые перевозки», связанными сторонами, выступила гарантом по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по еврооблигациям, выпущенным Акционером. Детальная информация по срокам и видам гарантии указана ниже:

Эмитент	Цель гарантии	Дата выдачи гарантии	Срок гарантии	Сумма гарантии
АО «НК «ҚТЖ»	Согласно Трассового соглашения, Платежного агентского соглашения, Договора подписки между АО «НК «ҚТЖ», АО «Қазтеміртранс», АО «ҚТЖ – Грузовые перевозки», АО «Пассажирские перевозки» и АО «Вагонсервис», АО «Пассажирские перевозки» будет отвечать по обязательствам АО «НК «ҚТЖ» солидарно с другими гарантами (АО «Қазтеміртранс», АО «ҚТЖ-Грузовые перевозки», АО «Вагонсервис»), но в любом случае в том же объеме, что и АО «НК «ҚТЖ»	5 декабря 2018 г.	5 декабря 2023 г.	170,000,000 швейцарских франков
АО «НК «ҚТЖ»	Согласно Трассового соглашения, Платежного агентского соглашения, Договора подписки между АО «НК «ҚТЖ», АО «Қазтеміртранс», АО «ҚТЖ – Грузовые перевозки», АО «Пассажирские перевозки» и АО «Вагонсервис», АО «Пассажирские перевозки» будет отвечать по обязательствам АО «НК «ҚТЖ» солидарно с другими гарантами (АО «Қазтеміртранс», АО «ҚТЖ-Грузовые перевозки», АО «Вагонсервис»), но в любом случае в том же объеме, что и АО «НК «ҚТЖ»	31 мая 2019 г.	5 декабря 2023 г.	80,000,000 швейцарских франков

Справедливая стоимость данных гарантии была определена путем дисконтирования денежных потоков по рыночным ставкам доходности данных еврооблигаций. На момент первоначального признания обязательств по договорам финансовой гарантии ставки доходности данных бумаг составляли 2.95-6% годовых.

В июне 2022 г. Акционер осуществил погашение в размере 185,000,000 швейцарских франков (эквивалент в тенге 85,571,750 тыс. тенге по курсу на дату погашения) облигаций 2014 г. выпуска общим номинальным объемом 185,000,000 швейцарских франков.

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

28 октября 2022 г. АО НК «ҚТЖ» заключило дополнительное соглашение к Тростовому соглашению (Fourth Supplemental Trust Deed) между АО «НК «ҚТЖ», АО «Қазтеміртранс», АО «ҚТЖ-Грузовые перевозки», АО «Вагонсервис», АО «Пассажирские перевозки» и BNY Mellon Corporate Trustee Services о досрочном погашении еврооблигаций номинальной стоимостью до 882,978,000 долларов США путем обратного выкупа по цене до 100% (включительно) от их номинальной стоимости. В результате Группа признала изменение справедливой стоимости финансовых гарантий на сумму 3,470,205 тыс. тенге.

Балансовая стоимость гарантии устанавливается как наибольшая из:

- суммы резерва под убытки, рассчитанной в соответствии с МСФО (IFRS) 9; и
- полученной премии за вычетом кумулятивной амортизации премии до настоящего времени (в соответствии с политикой Группы амортизация рассчитывается на линейной основе до наступления срока погашения договора).

В конце отчетного периода руководство Группы оценило статус задолженностей, обеспеченных гарантией, финансовое положение Акционера, а также экономические перспективы отрасли, в которой работает Акционер, и пришло к выводу, что не произошло значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания договоров финансовой гарантии. Соответственно, резерв под убытки по договорам финансовой гарантии, заключенным Группой, оценивается в сумме, равной двенадцатимесячножидаемым кредитным убыткам.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. обязательства по финансовым гарантиям были выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Швейцарские франки	79,347	184,155
Доллар США	-	3,203,038
	79,347	3,387,193

Информация подверженности обязательств по финансовым гарантиям валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 29.

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

22. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Резервы по неиспользованным отпускам	1,869,449	1,388,576
Резерв на выплату вознаграждения руководящим работникам и премии прочим работникам	274,817	388,895
Текущая задолженность по заработной плате	179,881	45,948
Итого краткосрочные вознаграждения работникам	2,324,147	1,823,419
Гарантийный взнос за участие в тендере	662,704	536,380
Задолженность за продажу билетов в т.ч. агентским кассам	518,199	411,146
Прочее	81,520	88,597
Итого финансовые обязательства	1,262,423	1,036,123
Субсидии	209,800	26,083
Резервы по прочим оценочным обязательствам	197,610	197,610
Резервы по судебным искам	79,338	528,363
Итого оценочные обязательства	486,748	752,056
	4,073,318	3,611,598

23. ВЫРУЧКА И ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2022 г.	2021 г.
Выручка от пассажирских перевозок:		
Пассажирские перевозки	81,306,313	52,029,395
Обслуживание пассажиров	7,117,853	5,535,377
Комиссия за бронирование, возврат и организацию продаж проездных документов	1,228,882	1,001,241
Перевозка багажа и почты	1,142,396	975,825
	90,795,444	59,541,838
Прочие доходы от реализации товаров и оказания услуг:		
Техническое обслуживание основных средств	1,676,771	1,480,294
Доходы от аренды вагонов и прочая аренда	1,199,797	947,825
Прочее	1,881,739	1,294,306
	4,758,307	3,722,425
	95,553,751	63,264,263

Сроки признания выручки по договорам с покупателями представлены следующим образом:

	2022 г.	2021 г.
В течение периода	92,369,869	60,711,691
В определенный момент времени	1,984,085	1,604,747
	94,353,954	62,316,438

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

24. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2022 г.	2021 г.
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	38,175,204	26,063,720
Техническое обслуживание основных средств	24,227,456	22,179,394
Износ и амортизация	10,424,609	9,726,752
Экипировка пассажирских вагонов	7,220,196	5,432,049
Материалы и запасы	6,483,139	5,812,786
Профессиональные услуги	5,704,652	4,865,913
Локомотивная тяга	5,130,169	4,509,043
Топливо, горюче-смазочные материалы	4,765,427	2,770,732
Доступ к помещению вокзала общего пользования	4,243,007	3,565,509
Услуги иностранных железных дорог по перевозкам пассажиров	2,499,020	115,816
Доступ к магистральным сетям	1,121,118	505,398
Аренда	706,017	642,021
Прочее	1,169,910	1,219,326
	111,869,924	87,408,459

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., Группа приобрела товары и услуги у связанных сторон на сумму 15,494,402 тыс. тенге и 13,194,158 тыс. тенге, соответственно (Примечание 30).

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

	2022 г.	2021 г.
Затраты на персонал	33,596,067	23,296,979
Социальный налог и социальное страхование	3,695,459	2,342,764
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	449,457	111,050
Расходы по вознаграждению работников (Примечание 18)	434,221	312,927
	38,175,204	26,063,720

25. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ

С 1 января 2017 г. Группа получает государственные субсидии в качестве покрытия установленных расходов (расходы на доступ к магистральям железнодорожной сети, расходы по использованию локомотивной тяги, расходы по аренде вагонов, расходы на содержание вагонов, расходы на услуги вокзального хозяйства и проценты по займам на приобретение вагонов) перевозчика по социально-значимым сообщениям.

В июне и августе 2020 г. были внесены изменения в Правила долгосрочного субсидирования расходов перевозчика, связанных с осуществлением перевозок пассажиров по социально-значимым сообщениям, а именно перечень субсидируемых расходов был дополнен расходами по заработной плате и социальным отчислениям в период действия режима чрезвычайного положения и (или) форс-мажорных обстоятельств при вынужденном приостановлении пассажирских и пригородных поездов. Вместе с тем, в декабре 2020 г. внесены изменения в части исключения из расходов подлежащих субсидированию, расходы на услуги локомотивной тяги, в декабре 2021 г. восстановлены.

АО «ПАССАЖИРСКИЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., государственные субсидии составили 26,931,254 тыс. тенге и 28,303,027 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. руководство Группы считает, что Группа выполнила принятые на себя обязательства по полученным субсидиям.

26. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2022 г.	2021 г.
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	4,022,073	3,959,704
Комиссионные вознаграждения	559,080	461,133
Содержание имущества по доверительному управлению	405,215	365,865
Услуги банка	403,821	396,258
Социальные мероприятия	391,084	299,233
Расходы на страхование	341,790	199,709
Краткосрочная аренда	304,011	296,111
НДС, не относящийся в зачет	303,905	42,113
Профессиональные услуги	238,044	148,540
Административные штрафы и судебные издержки	162,904	250,056
Услуги	155,355	73,998
Командировочные расходы	107,288	72,347
Износ и амортизация	37,642	38,292
(Восстановление)/начисление резерва по судебным искам	(195,455)	528,363
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	(949,335)	515,778
Услуги ключевого управленческого персонала (Примечание 30)	-	1,972,701
Прочее	353,736	164,945
	6,641,158	9,785,146

В декабре 2021 г. Группа начислила расходы на консультационные услуги на сумму 2,975,737 тыс. тенге по «DB Engineering & Consulting GmbH» в рамках Соглашения о сотрудничестве в управлении пассажирскими перевозками от 16 мая 2019 г. №192/ЦЛ (далее – Соглашение) со сроком действия до 31 декабря 2021 г. В ходе проведенной переписки и принятого Соглашения об урегулировании спорных вопросов, заключенного 26 августа 2022 г. №131/ЦЛ, Группа отразила фактические расходы на сумму 1,889,371 тыс. тенге, тем самым были сторнированы ранее начисленные расходы на сумму 2,975,737 тыс. тенге. За год, закончившийся 31 декабря 2022 г. прочие консультационные услуги составили 137,031 тыс. тенге.

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

	2022 г.	2021 г.
Затраты на персонал	3,540,119	3,505,471
Социальный налог и социальное страхование	403,726	345,500
Расходы по вознаграждению работникам (Примечание 18)	46,812	45,526
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	31,416	63,207
	4,022,073	3,959,704

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге, если не указано иное)

27. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ И ДОХОДЫ

Финансовые расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включали следующее:

	2022 г.	2021 г.
Амортизация дисконта и проценты по займам (Примечание 14)	2,277,528	2,311,483
Проценты по обязательствам по аренде (Примечание 15)	1,977,352	1,825,428
Амортизация дисконта по финансовой помощи (Примечание 16)	119,426	-
	4,374,306	4,136,911

Финансовые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включали следующее:

	2022 г.	2021 г.
Доходы в виде процентов по депозитам и текущим банковским счетам и вкладам	365,730	434,163
Финансовый доход по выданным финансовым гарантиям	80,240	207,669
Прочие финансовые доходы	44,749	93,381
	490,719	735,213

28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Контрактные обязательства капитального характера и по аренде

Протоколом №15 Совета директоров АО «НК «ҚТЖ» от 28 ноября 2022 г. принято решение о заключении договоров купли-продажи железнодорожных пассажирских вагонов №194-Ц от 13 декабря 2022 г. (далее – ДКП) и оказания услуг по техническому обслуживанию вагонов по технологии Stadler №195-Ц от 13 декабря 2022 г. (далее – ДТО) между Компанией и ТОО «Завод по строительству пассажирских вагонов» (далее – Завод) в рамках программы АО «Пассажирские перевозки» по организации технического обслуживания пассажирских и приравненных к ним вагонов по технологии компании «Stadler Bussnang AG» на 2025-2044 гг.

По ДКП Завод обязуется поставить 537 вагонов на сумму 538,402,995 тыс. тенге на следующих условиях: валюта договора – тенге, цена договора подлежит ежегодному изменению на основании индексированных цен, срок поставки до 31 декабря 2030 г. согласно графику поставки.

По договору ДТО Завод обязуется оказывать услуги по техническому обслуживанию вагонов, построенных по технологии Stadler в течение 20 лет с момента начала предоставления услуг по техническому обслуживанию. Общая стоимость услуг складывается из общей суммы актов, подписанных во время действия договора, валюта договора – тенге, стоимость услуг подлежит ежегодному изменению на основании индексированных цен.

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

В рамках реализации инвестиционного проекта «Приобретение пассажирских вагонов» Группа заключила договор на поставку 11 пассажирских вагонов в рамках финансового лизинга с АО «Фонд развития промышленности» и АО «ЗИКСТО» на сумму 8,318,200 тыс. тенге. Финансовый лизинг будет предоставлен сроком на 20 лет, льготный период по выплате основного долга 6 лет, ставка вознаграждения – 1.50% годовых, выплата 1 раз в год. По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа получила 5 вагонов. Согласно договору, поставка 6 пассажирских вагонов ожидается в первом квартале 2023 г.

Судебные иски

Группа участвует в различных судебных разбирательствах, относящихся к ее хозяйственной деятельности, таких как требования по возмещению имущественного ущерба. Группа не считает, что подобные находящиеся на стадии рассмотрения или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на ее финансовое положение, или результаты финансово-хозяйственной деятельности.

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

Условные обязательства, связанные с казахстанской системой налогообложения

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.

Страхование

Страховая отрасль в Республике Казахстан находится на ранней стадии развития, поэтому, также как и другие государственные предприятия, Группа не имеет страховых схем, за исключением обязательного страхования пассажиров от телесного повреждения, смерти и убытков или ущерба имуществу пассажира, страхового покрытия риска причинения вреда своей собственности, активам и оборудованию (включая инфраструктуру, подвижной состав и станции), и риска прекращения финансово-хозяйственной деятельности и ответственности за нанесение ущерба имуществу третьих сторон или окружающей среде в результате аварий на объектах Группы, или в связи с ее деятельностью. Группа имеет обязательное страховое покрытие согласно страховым полисам, приобретенным у коммерческих страховых компаний Республики Казахстан.

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

29. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Группы включают денежные средства и их эквиваленты, дебиторскую и кредиторскую задолженность, а также займы и аренду. Главными рисками по финансовым инструментам Группы являются риски, связанные с изменением курса иностранных валют и кредитные риски. Группа также контролирует рыночный риск и риск ликвидности, возникающие по всем финансовым инструментам.

Управление риском недостаточности капитала

Группа управляет риском недостаточности капитала, чтобы убедиться, что Группа сможет продолжить деятельность как непрерывно действующее предприятие при максимальном увеличении прибыли для Акционера посредством оптимизации баланса долга и капитала. Общая стратегия Группы не изменилась по сравнению с 2021 г.

Структура капитала Группы включает акционерный (уставный) капитал, непокрытый убыток (консолидированный отчет об изменениях собственного капитала).

Основные положения учетной политики

Данные об основных принципах учетной политики и принятых методах, включая критерии признания, основу оценки и основу, на которой признаются доходы и расходы, в отношении каждого класса финансовых активов, финансовых обязательств и долевых инструментов раскрыты в Примечании 4 к консолидированной финансовой отчетности.

Цели управления финансовыми рисками

Управление риском – важный элемент деятельности Группы. Группа контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к операциям Группы через внутренние отчеты по рискам, в которых анализируется подверженность риску по степени и величине рисков. Данные риски включают рыночный риск (включая валютный риск, риск изменения процентной ставки в отношении справедливой стоимости и ценовой риск), риск ликвидности и риск изменения процентной ставки в отношении денежных потоков. Ниже приводится описание политики управления рисками Группы.

Риск, связанный с процентной ставкой

Риск, связанный с процентными ставками, представляет собой риск изменения рыночных процентных ставок, который может привести к снижению общей доходности инвестиций и увеличению оттока денег по займам Группы. Риск, связанный с процентной ставкой, является для Группы несущественным, так как все займы Группа берет у Акционера и связанной стороны АО «Банк Развития Казахстана», процентные ставки фиксированные. Кроме того, процентные ставки по аренде также фиксированные. Для активов и обязательств со сроком погашения свыше двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость расчетного будущего движения денежных средств, дисконтированного с использованием эффективных ставок, существующих на конец отчетного периода.

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

Валютный риск

Риск, в основном, относится к дебиторской задолженности, денежным средствам и кредиторской задолженности, выраженных в евро на конец года, а также к обязательствам по договорам финансовых гарантий, выраженных в долларах США и швейцарских франках.

Группа ограничивает валютный риск путем мониторинга изменения обменных курсов иностранных валют, в которых выражены денежные средства и их эквиваленты, а также суммы задолженностей.

Балансовая стоимость финансовых активов в иностранной валюте представлена следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Финансовые активы	254,162	19,136
Финансовые обязательства	(4,556,377)	(7,517,286)
	<u>(4,302,215)</u>	<u>(7,498,150)</u>

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

В следующей таблице отражается чувствительность Группы к 20% увеличению и уменьшению в стоимости тенге по отношению к соответствующим иностранным валютам в 2022 г. (2021 г. – 10%). 20% – это доля чувствительности, используемая при составлении внутренней отчетности по валютному риску для ключевого руководства, и представляет собой оценку руководством обоснованно возможного изменения в курсах валют. Анализ чувствительности включает только неурегулированные денежные позиции в иностранной валюте и корректирует их перевод на конец периода с учетом 20% изменения в курсах обмена валют. Анализ чувствительности дебиторской задолженности Группы, когда задолженность выражена в валюте, отличной от валюты кредитора или дебитора. В нижеприведенной таблице указано изменение финансовых активов и обязательств, при усилении тенге на 20% по отношению к соответствующей валюте. Положительное число указывает на увеличение прибыли за отчетный период, а отрицательное – на уменьшение прибыли. При ослаблении тенге на 20% по отношению к соответствующей валюте, будет оказываться равное и противоположное влияние на прибыль.

	Влияние доллара США		Влияние российского рубля		Влияние швейцарского франка		Влияние евро	
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
Финансовые активы	-	-	-	-	(47,355)	-	(3,477)	(1,914)
Финансовые обязательства	-	320,304	-	15,913	20,245	18,416	891,031	397,096

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. колебание курсов валют не имело существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Группы, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Группы перед этими контрагентами. Политика Группы предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Группа считает, что максимальная величина ее риска равна сумме денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской задолженности и прочих текущих активов за вычетом резервов на обесценение, отраженных на отчетную дату.

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.

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. денежные средства, денежные средства, в основном, размещены в АО «Народный банк Казахстана» с кредитным рейтингом Fitch Ratings на отчетную дату BBB- стабильный (99.9% от денежных средств и их эквивалентов).

В Группе действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы сделки заключались с заказчиками, имеющими адекватную кредитную историю.

Группа выступает гарантом по обязательствам Акционера (Примечание 21). Группа не выступает гарантом по обязательствам третьих сторон.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. согласно рейтинговому агентству Moody's кредитный рейтинг АО «НК «ҚТЖ» составляет Baa3 стабильный. Рейтинг сохраняется в течение 12 месяцев.

Период просрочки по дебиторской задолженности в основном составляет от 0 до 90 дней. Группа начисляет резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов на основе дней просрочки. Группа признает 100%-ный резерв по задолженности, срок которой превышает 365 дней.

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Группа управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

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

Риск ликвидности

Окончательная ответственность за управление риском ликвидности лежит на Акционере Группы, который создал необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Группы по требованиям управления ликвидностью и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Группа управляет риском ликвидности путем поддержания адекватных резервов, государственных субсидий, путем постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Таблицы по риску ликвидности

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

	Процент- ная ставка	До 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца– 1 год	Свыше 1 года	Итого
2022 г.						
<u>Процентные:</u>						
Долгосрочные займы	0.01%- 0.75%- 1.50%-	-	1,359,663	1,486,948	52,598,039	55,444,650
Финансовый лизинг	1.75%	-	-	4,209,239	133,900,928	138,110,167
<u>Беспроцентные:</u>						
Торговая кредиторская задолженность		-	12,423,945	1,172,589	-	13,596,534
Финансовая помощь полученная		-	-	40,000,000	-	40,000,000
Договоры финансовых гарантий		88,056,091	-	-	-	88,056,091
Прочие краткосрочные обязательства		518,199	662,704	81,520	-	1,262,423
2021 г.						
<u>Процентные:</u>						
Долгосрочные займы	0.01%- 0.75%- 1.55%-	-	1,368,475	8,987,001	47,937,741	58,293,217
Финансовый лизинг	1.75%	-	-	2,714,503	115,986,094	118,700,597
<u>Беспроцентные:</u>						
Торговая кредиторская задолженность		-	14,209,272	470,026	-	14,679,298
Договоры финансовых гарантий		78,971,715	-	-	-	78,971,715
Прочие краткосрочные обязательства		411,146	536,380	88,597	-	1,036,123

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

Сумма, приведенная в таблице по договорам финансовых гарантий, отражает максимальную сумму, которую Группе, по оценкам руководства, пришлось бы погасить при предъявлении контрагентами требований по договорам гарантии. На отчетную дату Группа считает, что с вероятностью более 50% никаких платежей по данным договорам не потребуется. В то же время данная оценка может измениться при изменении вероятности предъявления контрагентами требований по гарантии. Эта вероятность обусловлена вероятностью дефолта по гарантированной дебиторской задолженности контрагентов. Договоры финансовой гарантии раскрыты в Примечании 21.

В следующей таблице отражаются ожидаемые сроки погашения по непроизводным финансовым активам Группы. Таблица была составлена на основе недисконтированных контрактных сроков финансовых активов, включая проценты, которые будут получены по данным активам, кроме случаев, когда Группа ожидает, что движение денег произойдет в другом периоде.

	Процентная ставка	До 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца – 1 год	Свыше 1 года	Итого
2022 г.						
<u>Процентные:</u>						
Денежные средства и их эквиваленты	0.5%-9.5%	8,075,825	5,151	-	-	8,080,976
<u>Беспроцентные:</u>						
Торговая дебиторская задолженность		-	2,951,746	22,966	3,381	2,978,093
Финансовая помощь выданная		-	442,890	-	-	442,890
Прочие долгосрочные активы		-	-	131,646	-	131,646
Прочие краткосрочные активы		-	1,240	467,210	-	468,450
2021 г.						
<u>Процентные:</u>						
Денежные средства и их эквиваленты	0.5%-9.5%	5,258,013	3,409	-	-	5,261,422
<u>Беспроцентные:</u>						
Торговая дебиторская задолженность		-	1,553,056	-	12,975	1,566,031
Финансовая помощь выданная		-	161,824	-	-	161,824
Прочие долгосрочные активы		-	-	169,450	-	169,450
Прочие краткосрочные активы		-	-	385,757	-	385,757

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства финансовых инструментов Группы отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости необходимо использовать допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Финансовые активы и обязательства

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

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

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, которые не оцениваются по справедливой стоимости на постоянной основе (но с обязательным раскрытием справедливой стоимости)

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

	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые обязательства:				
Финансовая помощь от Акционера	36,791,819	36,570,442	-	-
Займы от Акционера	29,172,894	15,635,077	29,911,381	25,024,342
Займы от АО «БРК»	3,516,266	1,902,016	3,355,819	2,803,671
Обязательства по договорам финансовых гарантий	79,347	78,977	3,387,193	3,826,844
	69,560,326	54,186,512	36,654,393	31,654,857

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

Иерархия справедливой стоимости на 31 декабря 2022 г.:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости:				
- финансовая помощь от Акционера	-	36,570,442	-	36,570,442
- займы от Акционера	-	15,635,077	-	15,635,077
- займы от АО «БРК»	-	1,902,016	-	1,902,016
- обязательства по договорам финансовых гарантий	-	78,977	-	78,977
Итого	-	54,186,512	-	54,186,512

Иерархия справедливой стоимости на 31 декабря 2021 г.:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости:				
- займы от Акционера	-	25,024,342	-	25,024,342
- займы от АО «БРК»	-	2,803,671	-	2,803,671
- обязательства по договорам финансовых гарантий	-	3,826,844	-	3,826,844
Итого	-	31,654,857	-	31,654,857

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств уровней 2 и 3 рассчитана по общепризнанным моделям оценки на основе анализа дисконтированного потока денежных средств. При этом наиболее существенным исходным данным была ставка дисконтирования, отражающая кредитные риски контрагентов. Прочие финансовые активы и финансовые обязательства относятся к уровню 2.

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

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

АО «ПАССАЖИРСКИЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге, если не указано иное)

Суммы задолженности перед связанными сторонами и суммы, причитающиеся от связанных сторон (коммерческих предприятий, полностью контролируемых государством и предприятий, полностью контролируемых Акционером), включают следующее по состоянию на отчетные даты:

	Период	Акционер	Компании, входящие в группу Акционера	Прочие связанные стороны
Дебиторская задолженность связанных сторон за товары, услуги и долгосрочные активы (Примечание 10)	2022 г.	1,775,860	432,805	86,116
	2021 г.	816,205	230,034	61,402
В т.ч. резервы по сомнительной задолженности	2022 г.	1,478	366	118
	2021 г.	3,105	53	180
Прочие текущие активы	2022 г.	456,841	261	4,828
	2021 г.	161,824	50,345	2,670
В т.ч. резервы по текущим активам	2022 г.	1,518	-	62
	2021 г.	555	-	5
Авансы, уплаченные за основные средства (Примечание 7)	2022 г.	-	40,000,000	-
	2021 г.	-	-	-
Кредиторская задолженность связанным сторонам за товары, услуги и долгосрочные активы (Примечание 19)	2022 г.	1,056,953	974,136	163,660
	2021 г.	827,412	623,440	116,859
Займы (Примечание 14)	2022 г.	29,172,894	-	3,516,266
	2021 г.	29,911,381	-	3,355,819
Аренда (Примечание 15)	2022 г.	-	-	117,893,305
	2021 г.	-	-	99,673,878

Сделки со связанными сторонами (коммерческими предприятиями, контролируемыми государством и дочерних предприятий, а также полностью контролируемых Акционером), представлены следующим образом:

	Период	Акционер	Компании, входящие в группу Акционера	Прочие связанные стороны
Продажа товаров, услуг и долгосрочных активов	2022 г.	3,690,413	297,137	681,192
	2021 г.	3,310,274	281,265	590,805
Начисленные/(восстановленные) резервы по сомнительной задолженности и авансам выданным	2022 г.	1,627	(313)	5
	2021 г.	(13,220)	13	(2,241)
Приобретение товаров и услуг (Примечание 24)	2022 г.	6,439,428	5,980,579	3,074,395
	2021 г.	5,298,333	5,212,752	2,683,073
Выдача финансовой помощи	2022 г.	442,890	-	-
	2021 г.	161,824	-	-
Полученная финансовая помощь	2022 г.	40,000,000	-	-
	2021 г.	-	-	-
Погашение полученной финансовой помощи	2022 г.	-	-	-
	2021 г.	177,025	-	-
Погашение займов (Примечание 14)	2022 г.	2,611,578	-	-
	2021 г.	2,611,577	-	-
Финансовые расходы	2022 г.	2,149,007	-	2,225,299
	2021 г.	2,074,752	-	236,731
Финансовые доходы	2022 г.	80,240	-	-
	2021 г.	207,669	-	-
Поступления по аренде (Примечание 15)	2022 г.	-	-	18,758,116
	2021 г.	-	-	30,982,143

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

Финансовая помощь (cash pool)

Группа является участником системы централизованного управления денежными средствами («денежные пулы» (cash pools), в соответствии с которой избыточные денежные средства переводятся в денежный пул, управляемый Акционером. Потребности в денежных средствах удовлетворяются за счет снятия средств из пула в любой момент в пределах средств, находящихся в пуле. Предоставляемые средства оформляются договорами краткосрочной беспроцентной финансовой помощи с правом досрочного требования. Группа заключила договор на предоставление и получение беспроцентной финансовой помощи с АО «НК ҚТЖ» на сумму 10,300,000 тыс. тенге, сроком на 1 год. По состоянию на 31 декабря 2022 г. задолженность по предоставленной Акционеру финансовой помощи составляет сумму 281,066 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 161,824 тыс. тенге).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы

Ключевой управленческий персонал включает членов Правления и Совета Директоров Группы, в количестве 8 человек по состоянию на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г.: 12 человек). Вознаграждение ключевого управленческого персонала за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2022 г.	2021 г.
Заработная плата	191,097	294,488
Подходный налог	17,425	27,901
Социальный налог	15,994	26,196
Пенсионные отчисления	9,596	8,600
ОСМС	2,129	1,355
Социальные отчисления	1,078	833
	237,319	359,373

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., у Группы отсутствовали расходы по услугам ключевого управленческого персонала в связи с завершением договора с компанией DB Engineering&Consulting GmbH» (2021 г.: 1,972,701 тыс. тенге) (Примечание 26).

31. ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

Характер деятельности дочернего предприятия и процент участия Компании был следующим:

Существенное предприятие	Характер деятельности	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
АО «Вагонсервис»	Снабжение вагонов водой, топливом и замена запасных частей. Сдача вагонов в аренду.	100%	100%

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

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, произошедшие после отчетной даты 31 декабря 2022 г. и до даты утверждения данной консолидированной финансовой отчетности, влияние которых должны быть отражены или раскрыты в представленной консолидированной отчетности, отсутствуют.

33. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 3 марта 2023 г.