

АО «ПАССАЖИРСКИЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

REPORT ARCHIVE COPY

АО «ПАССАЖИРСКИЕ ПЕРЕВОЗКИ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-5
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8-9
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11-60

АО «ПАССАЖИРСКИЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 2023 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 отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы; 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 2023 г., была одобрена и утверждена руководством Акционерного общества «Пассажирские перевозки» к выпуску 28 февраля 2024 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

28 февраля 2024 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 2023 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 2023 г., а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного 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 2023 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2023 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

По состоянию на 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость основных средств и авансов, уплаченных за основные средства, составляла 311,136,037 тыс. тенге и 163,034,166 тыс. тенге, соответственно. 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 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 1 января 2022 г. присутствовали признаки обесценения основных средств и, соответственно, авансов, уплаченных за основные средства. Группа не проводила оценку возмещаемой стоимости указанных активов на отчетные даты, 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, отложенных налоговых обязательств и нераспределенной прибыли по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г., а также на убыток, отраженный в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2023 и 2022 гг., и соответствующие примечания к консолидированной финансовой отчетности.

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

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

28 февраля 2024 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

АО «ПАССАЖИРСКИЕ ПЕРЕВОЗКИ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	311,136,037	253,172,853
Нематериальные активы		124	379
Авансы, уплаченные за основные средства	7	163,034,166	41,646,291
Долгосрочные авансы за запасы	7	4,157,742	-
Прочие долгосрочные активы	8	186,375	131,646
Итого долгосрочные активы		478,514,444	294,951,169
Краткосрочные активы			
Запасы	9	4,928,449	4,294,706
Торговая дебиторская задолженность	10	1,674,382	2,974,712
Предоплата по подоходному налогу		244,185	343,517
Прочие краткосрочные активы	11	7,126,191	3,897,860
Денежные средства и их эквиваленты	12	5,379,847	8,075,825
Итого краткосрочные активы		19,353,054	19,586,620
Итого активы		497,867,498	314,537,789
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный (уставный) капитал	13	93,848,773	93,822,458
Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)		98,575,200	(5,766,367)
Итого собственный капитал		192,423,973	88,056,091
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	14	82,077,563	29,919,878
Обязательства по аренде	15	123,885,222	113,726,315
Отложенные налоговые обязательства	18	38,147,484	14,232,960
Доходы будущих периодов	16	12,829,697	-
Обязательства по вознаграждению работникам	19	1,563,899	1,929,450
Итого долгосрочные обязательства		258,503,865	159,808,603
Краткосрочные обязательства			
Текущая часть долгосрочных займов	14	7,430,765	2,769,282
Текущая часть обязательств по аренде	15	5,633,349	4,166,990
Финансовая помощь полученная	17	514,087	36,791,819
Текущая часть обязательств по вознаграждению работникам	19	254,168	366,333
Торговая кредиторская задолженность	20	21,494,585	13,596,534
Обязательства по договорам с покупателями	21	3,519,139	3,210,631
Обязательства по договорам финансовых гарантий		-	79,347
Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам		1,429,839	1,618,841
Прочие краткосрочные обязательства	22	6,663,728	4,073,318
Итого краткосрочные обязательства		46,939,660	66,673,095
Итого обязательства		305,443,525	226,481,698
Итого собственный капитал и обязательства		497,867,498	314,537,789

От имени руководства Группы:

Ж.Ж. Тайжанов
Председатель Правления
(Генеральный директор)

28 февраля 2024 г.

А.Т. Альмуратов
Заместитель генерального
директора по финансам

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

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 2023 г. (в тыс. тенге)

	Примечания	2023 г.	2022 г.
Выручка и прочие доходы	23	110,417,172	95,553,751
Себестоимость	24	(133,357,900)	(111,869,924)
Государственные субсидии	25	27,038,103	26,931,254
Валовая прибыль		4,097,375	10,615,081
Административные расходы	26	(8,566,326)	(6,641,158)
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам и обесценение финансовых и нефинансовых активов		(375,154)	(1,642,574)
Изменение справедливой стоимости финансовых гарантий			3,470,205
Финансовые расходы	27	(9,624,513)	(4,374,306)
Финансовые доходы	27	1,300,132	490,719
Доход/(убыток) от курсовой разницы		56,126	(355,654)
Прочие доходы, нетто		1,835,502	635,071
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(11,276,858)	2,197,384
Экономия/(расход) по подоходному налогу	18	3,826,776	(318,527)
(Убыток)/прибыль за год		(7,450,082)	1,878,857
Прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль:			
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий последующей реклассификации в состав прибыли или убытка:</i>			
Переоценка обязательств по вознаграждению работникам с установленными выплатами		429,491	164,831
Итого совокупный (убыток)/доход за год		(7,020,591)	2,043,688

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

28 февраля 2024 г.

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО «ПАССАЖИРСКИЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

	Примечания	2023 г.	2022 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(11,276,858)	2,197,384
Корректировки на:			
Износ и амортизацию		10,998,110	10,462,251
Финансовые расходы	27	9,624,513	4,374,306
Финансовые доходы	27	(1,300,132)	(490,719)
Изменение справедливой стоимости финансовых гарантий		-	(3,470,205)
Прибыль от выбытия основных средств		(514,693)	(24,181)
Резерв по налогу на добавленную стоимость к возмещению	8	259,173	1,443,498
Начисление резервов под ожидаемые кредитные убытки и обесценение финансовых и нефинансовых активов		98,167	61,383
Расходы по вознаграждению работников		236,290	-
Начисление/(восстановление) резерва по судебным искам	26	144,649	(195,455)
(Доход)/убыток от курсовой разницы		(56,126)	355,654
Денежные средства до изменений в оборотном капитале и прочих статьях баланса		8,213,093	14,713,916
Изменение запасов		(753,593)	(980,210)
Изменение авансов, выданных за запасы		(4,157,742)	-
Изменение торговой дебиторской задолженности		2,140,263	(1,207,754)
Изменение прочих краткосрочных активов		(3,521,931)	(331,484)
Изменение прочих долгосрочных активов		(169,391)	58,204
Изменение торговой кредиторской задолженности		6,603,454	(1,490,529)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		216,005	755,785
Изменение обязательств по прочим налогам и обязательным платежам		(64,375)	239,075
Изменение прочих краткосрочных обязательств		1,619,807	1,338,311
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		10,125,590	13,095,314
Проценты уплаченные	14, 15	(2,900,018)	(1,970,973)
Проценты полученные		867,751	310,870
(Расход)/доход от возмещения причиненного ущерба		-	127,704
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		8,093,323	11,562,915
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств и авансы, выплаченные за основные средства		(160,705,557)	(45,035,458)
Получение финансовой помощи	17	6,175,660	40,000,000
Поступление от выбытия основных средств		9,852	27,263
Погашение выданной финансовой помощи	17	(46,175,660)	-
Возврат/(выдача) финансовой помощи (Cash pool)	11	442,890	(281,066)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(200,252,815)	(5,289,261)

АО «ПАССАЖИРСКИЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

	Примечания	2023 г.	2022 г.
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Получение займов и выпущенных купонных облигаций	14	194,852,200	-
Погашение займов	14	(3,798,085)	(2,611,578)
Выплаты по финансовой аренде	15	(2,097,454)	(857,454)
Получение финансовой помощи (cash pool)		514,087	-
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные) в финансовой деятельности		189,470,748	(3,469,032)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов			
		(2,688,744)	2,804,622
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	12	8,075,825	5,258,013
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		(8,904)	14,932
Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	12	1,670	(1,742)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	12	5,379,847	8,075,825

От имени руководства Группы:

Ж.Ж. Тайжанов
Председатель Правления
(Генеральный директор)

28 февраля 2024 г.

А.Т. Альмуратов
Заместитель генерального
директора по финансам

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

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО «ПАССАЖИРСКИЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

	Примечания	Акционерный (уставный) капитал	(Накопленный убыток)/ нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
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	19	-	164,831	164,831
Итого совокупный убыток за год		-	2,043,688	2,043,688
Взнос в уставный капитал		5,341,845	-	5,341,845
Эффект дисконтирования финансовой помощи	17,18	-	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
На 1 января 2023 г.		93,822,458	(5,766,367)	88,056,091
Убыток за год		-	(7,450,082)	(7,450,082)
Прочий совокупный доход за год	19	-	429,491	429,491
Итого совокупный доход за год		-	(7,020,591)	(7,020,591)
Взнос в уставный капитал	13	26,315	-	26,315
Эффект корректировки займов до справедливой стоимости, за вычетом эффекта отложенного налога	14	-	111,362,158	111,362,158
На 31 декабря 2023 г.		93,848,773	98,575,200	192,423,973

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

28 февраля 2024 г. *

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 «Самұрұқ-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 Группы до 2029 г..

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 2023 г.
(в тыс. тенге, если не указано иное)

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

Среднесписочная численность работников Группы за 2023 и 2022 гг. составила 10,606 и 10,642 человек, соответственно.

Тарифная политика

Тарифы на межобластные и межгосударственные 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 транспорта Республики Казахстан (далее – «МТ РК») 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 МТ РК.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 МТ РК и перевозчиками (далее – «Договор»), Компания согласовывает с МТ 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 января 2023 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 МТ РК возобновлено действие динамического тарифного управления (ДТУ) с 1 июля 2022 г. по 1 июня 2023 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 они 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 (далее – «РК»), подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в РК, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития РК в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране и мире.

В связи с тем, что РК добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика РК 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 (далее – «РФ») и Украиной. В результате, ряд стран ввели экономические санкции против РФ и Беларуси, включая меры по запрету новых инвестиций и ограничению взаимодействия с крупными финансовыми институтами и многими государственными предприятиями.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в межгосударственном сообщении курсируют семь пар поездов формирования Компании №1/2 Алматы-Ташкент, №83/84 Караганда-Самара, №145/146 Караганды-Омск, №113/114 Алматы – Казань, №625/626 Астрахань-Атырау, №301/302 Алматы 2 - Новосибирск, №7/8 Алматы-2 – Саратов, в то время, когда в период 2022 г. курсировало шесть пар поездов.

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

В течение 2023 г. Национальный Банк РК (далее - «НБРК») понизил базовую ставку с 16.75% до 15.75% годовых с коридором +/- 1.0 п.п. В феврале 2024 г. базовая ставка снизилась до уровня 14.75% годовых с коридором +/- 1.0 п.п. Однако, сохраняется неопределенность в отношении будущего изменения геополитических рисков и их влияния на экономику Казахстана.

Руководство Группы следит за текущими изменениями в экономической и политической ситуации в РК и мире и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в ближайшем будущем. В целом, Группа не ожидает существенного негативного влияния от текущих изменений на бизнес и операции Группы.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., объемы пассажирооборота в межгосударственном направлении увеличились по сравнению с сопоставимым прошлым периодом.

Государство осуществляет контроль над структурой Акционера и определяет долгосрочную стратегию деятельности железной дороги в РК. Начиная с 1997 г., железнодорожная отрасль РК находится в процессе реструктуризации, направленной на изменение регуляторной среды и создание условий для привлечения инвестиций в отрасль.

В конце 2022 г., в соответствии с поручением Президента РК, разработана и постановлением Правительства РК утверждена Концепция развития транспортно-логистического потенциала РК до 2030 г. (далее – «Концепция»), предусматривающая трансформацию Группы в национальную транспортно-логистическую компанию, наращивание логистических компетенций, развитие инфраструктуры и усиление коммерческой деятельности за рубежом, изменение тарифной политики с учетом дальнейшей либерализации рынка железнодорожных услуг, внедрение цифровизации и привлечение частных инвестиций в отрасль.

Стратегия развития Акционера до 2032 г. утверждена с учетом Концепции. Акционер продолжит работу по повышению эффективности железнодорожных перевозок, развитию транзитных перевозок, включая альтернативные маршруты, оптимизации структуры корпоративного портфеля в соответствии с государственной программой приватизации, цифровизации, повышению удовлетворенности клиентов, гарантированию безопасности движения поездов, а также по внедрению принципов ESG.

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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»).

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, указанной 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. Непрерывность деятельности предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. По состоянию на 31 декабря 2023 г. краткосрочные обязательства превысили краткосрочные активы на 27,586,606 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 47,086,475 тыс. тенге), а нераспределенная прибыль составила 98,575,200 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: накопленный убыток составил 5,766,367 тыс. тенге). За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., убыток составил 7,450,082 тыс. тенге (2022 г.: прибыль составила 1,878,857 тыс. тенге), при этом, чистое поступление денежных средств от операционной деятельности составило 8,093,323 тыс. тенге (2022 г.: 11,562,915 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2023 г. краткосрочные обязательства в основном представлены 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).

Начиная с 11 апреля 2022 г. были открыты сухопутные границы РК с Российской Федерацией, Кыргызстаном и Узбекистаном, в результате чего началось постепенное восстановление межгосударственных и транзитных пассажирских перевозок, что положительно сказывается на операционной деятельности Группы и денежных потоках от операционной деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

При оценке допущения о непрерывности деятельности руководство приняло во внимание текущее финансовое положение Группы, планы и принимаемые меры, ожидаемые будущие финансовые результаты и денежные потоки от деятельности, увеличение тарифов, займы, доступные кредитные средства, а также прочие факторы, влияющие на способность Группы продолжать свою деятельность. Кроме того, Группа получила письмо поддержки от Акционера относительно его намерения и способности оказывать Группе продолжительную непрерывную финансовую и операционную поддержку в обозримом будущем, а также до истечения срока действия договора купли-продажи железнодорожных пассажирских вагонов №194-ЦЛ от 13 декабря 2022 г. с ТОО «Штадлер Казахстан» (ранее – ТОО «Завод по строительству пассажирских вагонов»), при условии, что Группа будет являться дочерней организацией Акционера.

Акционером утверждена долгосрочная стратегия развития до 2032 г. Данный документ предусматривает продолжение работы по повышению эффективности железнодорожных перевозок, развитию транзитных перевозок, включая альтернативные маршруты, оптимизации структуры корпоративного портфеля в соответствии с государственной программой приватизации, цифровизации, повышению удовлетворенности клиентов, гарантированию безопасности движения поездов, а также внедрению ESG. В соответствии с данной стратегией, в декабре 2022 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 начато в 2023 г. 1 февраля 2023 г. введена услуга «Поезд с пересадкой». В рамках данной услуги система подберет возможные варианты проезда с пересадкой с поезда на поезд на сайте bilet.railways.kz.

17 апреля 2023 г. начала действовать услуга «От перрона до дома» - это трансфер пассажиров с вокзала «Нурлы Жол» до дома пассажира. 30 мая 2023 г. начала действовать услуга «Заказной автобус» - это сервис для перевозки ОГП (Организованная группа пассажиров) автотранспортом до городов, где не курсируют поезда. Руководство ожидает, что данные направления, ориентированные на клиента, позволят Группе увеличить доходы. Кроме того, в 2022 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.

В 2016 г. Компания заключила долгосрочное соглашение с Министерством индустрии и инфраструктурного развития (преобразовано в МТ РК от ноября 2023 г.) на социально значимые маршруты на 20 лет (2017-2036 гг.). С 1 января 2023 г. индексирование предельного уровня цен (тарифов) по перевозке пассажиров на 7% установлено на все социально-значимые маршруты в межобластном сообщении (2022 г.: 7%). В соответствии с условиями долгосрочных соглашений МТ РК осуществляет субсидирование фактических расходов перевозчика, связанных с осуществлением перевозок пассажиров по социально значимым сообщениям.

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

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 2024 г.

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 РК. Операции в валютах, отличных от функциональной валюты Группы, (в иностранных валютах) учитываются по рыночному курсу на дату совершения операции, установленному Казахстанской фондовой биржей (далее - «КФБ»). По иностранным валютам, по которым не проводились торги на сессии КФБ, курсы обмена валют рассчитываются НБРК 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 2023 г.	31 декабря 2022 г.	Средний курс за 2023 г.	Средний курс за 2022 г.
Евро	502.24	492.86	493.19	484.22
Швейцарский франк	541.08	501.19	507.92	482.60
Доллар США	454.56	462.65	456.24	460.48
Российский рубль	5.06	6.43	5.42	6.96

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

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

В текущем году Группа применила указанные ниже поправки к МСФО и Разъяснениям, выпущенным СМСФО, которые действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. и позже. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытия или суммы, отраженные в данной консолидированной финансовой отчетности:

- МСФО (IFRS) 17 (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 г.) «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) «Раскрытие информации об учетной политике»;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение оценочных значений»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» — «Отложенный налог на прибыль» связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Международная налоговая реформа — типовые правила Pillar Two».

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) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки) «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»	Дата будет определена СМСФО
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 16 «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Финансирование поставщиков»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена»	1 января 2025 г.

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

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ 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 затраты

Последующие затраты 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 2023 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.

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Метод эффективной процентной ставки (ЭПС)

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

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

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.

Группа признает прибыль или убыток от обесценения в составе прибыли или убытка по всем финансовым инструментам с соответствующей корректировкой их балансовой стоимости за счет 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.

Дебиторская задолженность и прочие текущие финансовые активы

Группа применяет упрощенный подход в отношении торговой и прочей краткосрочной дебиторской задолженности, который основан на кредитных убытках, ожидаемых на протяжении всего срока действия финансового инструмента. Для дебиторской задолженности, кроме торговой и прочей краткосрочной дебиторской задолженности, дефолт определяется на основе дней просрочки. Группа считает, что дефолт произошел, когда финансовый актив просрочен более чем на 360 дней, если у Группы нет разумной и достоверной информации, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным.

Средства в кредитных учреждениях

Средства в кредитных учреждениях представлены такими активами как денежные средства и их эквиваленты и краткосрочные депозиты. Финансовые активы в виде средств в кредитных учреждениях соответствуют определению дефолта, если просрочка составляет более 360 дней, либо вследствие неспособности исполнения обязательств в результате финансовых затруднений кредитного учреждения.

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

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой стороне.

При прекращении признания финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой возмещения, полученного и подлежащего получению, признается в составе прибыли или убытка.

Финансовые обязательства и капитал

Долговые и долевыми инструментами 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.

Прочие вклады

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

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

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, и прочие обязательства, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

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 и состоят из фиксированных платежей (включая по существу фиксированные платежи, прямо относящиеся к аренде), дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эта ставка не может быть легко определена, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

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

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.

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. В отношении последующего учета активов в форме права пользования используется та же учетная политика, которая применяется в отношении активов, находящихся в собственности, в т. ч. в отношении начисления износа и амортизации, а также проверки на предмет обесценения.

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

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.

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 «Обесценение основных средств».

Резервы

Резервы отражаются в консолидированной финансовой отчетности тогда, когда Группа имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства.

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 межгосударственным сообщениям;
- обслуживание пассажиров;
- комиссия за бронирование и возврат проездных документов;
- перевозка багажа и почты;
- прочее.

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.

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

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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 признаются в прибыли и убытке на систематической основе одновременно с признанием в прибыли и убытке затрат, компенсируемых субсидиями. В частности, государственные субсидии, основным условием которых является принятие Группой обязательств по покупке, строительству или иному приобретению долгосрочных активов (включая основные средства), отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как доходы будущих периодов с последующим отнесением на прибыли и убытки на систематической и рациональной основе на протяжении срока полезной службы соответствующих активов. Государственные субсидии, выделяемые для компенсации 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. Выгода от государственного займа по ставке процента ниже рыночной учитывается как государственная субсидия, оценивается как разница между полученными доходами и справедливой стоимостью займа на основании преобладающей рыночной процентной ставки.

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

Признание расходов

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

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.

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

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.

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.

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

5. ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ, СВЯЗАННЫЕ С ОЦЕНКАМИ

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.

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.

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 РК (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	10-100
Передаточные устройства	5-59
Машины, оборудование	3-35
Железнодорожный транспорт	10-40
Прочий транспорт	4-15
Прочие	2-50

АО «ПАССАЖИРСКИЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Машины, оборудование	Железнодорожный транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	9,821,307	2,879,419	239,048,106	1,046,463	377,558	253,172,853
Поступления	6,016	1,673,257	63,732,322	183,735	3,729,129	69,324,459
Выбытия	(12,591)	(718,846)	(4,023,065)	(107,495)	(30,103)	(4,892,100)
Расходы по износу	(269,229)	(606,802)	(9,991,409)	(130,415)	-	(10,997,855)
Износ по выбытиям	4,421	717,777	3,752,902	53,580	-	4,528,680
Внутреннее перемещение	317,295	54,095	1,290,606	444,150	(2,106,146)	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	9,867,219	3,998,900	293,809,462	1,490,018	1,970,438	311,136,037
По стоимости	12,853,118	10,182,518	388,151,840	2,969,887	2,023,374	416,180,737
Накопленный износ и обесценение	(2,985,899)	(6,183,618)	(94,342,378)	(1,479,869)	(52,936)	(105,044,700)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	9,867,219	3,998,900	293,809,462	1,490,018	1,970,438	311,136,037
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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. основные средства Группы с балансовой стоимостью 1,026,643 тыс. тенге и 1,173,218 тыс. тенге, соответственно, выступали в качестве залогового обеспечения по займам от Акционера (Примечание 14).

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств Группы составила 4,714,984 тыс. тенге и 2,623,777 тыс. тенге, соответственно.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., Группа признала 44 и 67 вагона, полученных по договорам аренды, на общую сумму 28,445,114 тыс. тенге и 19,242,749 тыс. тенге, с учетом первоначальных прямых затрат 484,633 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость основных средств, полученных по договорам аренды и включенных в группу «железнодорожный транспорт», составляет 139,229,693 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 113,890,807 тыс. тенге).

7. АВАНСЫ, УПЛАЧЕННЫЕ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Авансы, уплаченные за основные средства третьим лицам	163,034,166	1,646,291
Авансы, уплаченные за основные средства связанным сторонам (Примечание 30)	-	40,000,000
	163,034,166	41,646,291

По состоянию на 31 декабря 2023 г. авансы, уплаченные за основные средства третьим лицам, были представлены авансами, выданными на приобретение железнодорожных пассажирских вагонов в сумме 163,034,166 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 1,646,291 тыс. тенге), представленные «ЗИКСТО» в сумме 434,166 тыс. тенге и ТОО «Штадлер Казахстан» в сумме 162,600,000 тыс. тенге.

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 от 23 декабря 2022 г. в размере 40,000,000 тыс. тенге. Также 30 мая 2023 г. был произведен второй транш предоплаты в сумме 122,600,000 тыс. тенге ТОО «Завод по строительству пассажирских вагонов» на приобретение комплектующих пассажирских вагонов.

Цена договора подлежит изменению на основании индексирования цен каждого вагона на дату поставки в соответствии с формулой расчета, указанной в приложении №1 к договору №194-Ц. При расчете индексации цены каждого вагона, текущие выплаченные авансы не подлежат индексации.

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

В соответствии с условиями договора на выполнение работ по техническому обслуживанию вагонов №195-Ц от 13 декабря 2022 г. между Компанией и ТОО «Штадлер Казахстан» заключен договор о закупке стратегических запасных частей №76/ЦЛ от 29 июня 2023 г. со сроком поставки до декабря 2025 г., в рамках которого был выплачен аванс на сумму 4,157,742 тыс. тенге.

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
НДС к возмещению	12,082,379	11,823,206
Итого прочие долгосрочные нефинансовые активы	12,082,379	11,823,206
Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	26,018	39,084
Прочее	160,357	92,562
Итого прочие долгосрочные финансовые активы	186,375	131,646
	12,268,754	11,954,852
За вычетом:		
Резерв на обесценение по НДС к возмещению	(12,082,379)	(11,823,206)
	186,375	131,646

В течение 2023 г. Группа создала дополнительно резерв по налогу на добавленную стоимость на сумму 259,173 тыс. тенге (2022 г.: 1,443,498 тыс. тенге), поскольку руководство оценило, что отсутствует вероятность возмещения данной суммы согласно нормам налогового законодательства РК, 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 РК возврату подлежит сумма превышения по НДС, которая определяется пропорционально доле международного пассажирооборота в общем обороте.

9. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Запасные части	2,763,054	2,714,936
Топливо	960,817	338,597
Сырье и материалы	524,185	457,329
Форменная одежда и спецодежда	272,159	344,075
Бланки, бумажные изделия	79,878	73,894
Прочее	503,930	436,425
	5,104,023	4,365,256
За вычетом: резерва по неликвидным запасам	(175,574)	(70,550)
	4,928,449	4,294,706

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

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 30)	963,707	2,294,781
Торговая дебиторская задолженность сторонних предприятий	717,628	683,312
	1,681,335	2,978,093
За вычетом:		
Ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности сторонних предприятий	(6,088)	(1,419)
Ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности связанных сторон (Примечание 30)	(865)	(1,962)
	1,674,382	2,974,712

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

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. торговая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Тенге	1,506,196	2,720,550
Швейцарские франки	132,535	236,775
Евро	35,651	17,387
	1,674,382	2,974,712

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

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

11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
НДС к возмещению	3,367,618	932,345
Краткосрочные авансы выданные	2,190,998	1,417,487
Предоплата по налогам, за исключением подоходного налога	852,552	699,482
Расходы будущих периодов	87,093	101,542
Прочее	287,362	280,083
Итого прочие краткосрочные нефинансовые активы	6,785,623	3,430,939
Пени, штрафы за нарушения условий договоров	467,425	173,233
Задолженность работников	79,107	86,550
Финансовая помощь (Cash pool) (Примечание 30)	-	442,890
Прочие финансовые активы	203,500	208,667
Итого прочие краткосрочные финансовые активы	750,032	911,340
	7,535,655	4,342,279
За вычетом:		
Резерв по сомнительным долгам по прочим краткосрочным активам сторонних предприятий	(409,407)	(442,839)
Резерв по сомнительным долгам по прочим краткосрочным активам связанных сторон (Примечание 30)	(57)	(1,580)
	7,126,191	3,897,860

Прочие краткосрочные финансовые активы выражены в тенге.

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочные банковские вклады, в тенге	4,660,862	7,691,546
Деньги на текущих счетах в банках, в тенге	686,818	45,193
Денежные средства в пути	35,648	344,237
	5,383,328	8,080,976
За вычетом: ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам и их эквивалентам	(3,481)	(5,151)
	5,379,847	8,075,825

На текущих счетах в банках начисляются вознаграждения, основанные на процентной ставке 0.5% до июля 2023 г., с июля 2023 г. процентная ставка стала 13.5% годовых (2022 г.: от 0.2% до 0.5% годовых).

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. денежные средства на текущих счетах, в основном, размещены в АО «Народный банк Казахстана».

По состоянию на 31 декабря 2023 г. денежные средства были размещены на краткосрочных вкладах в АО «Народный банк Казахстана» в сумме 4,103,873 тыс. тенге и АО «Форте банк» в сумме 552,992 тыс. тенге на 5 дней с процентной ставкой 15.45% годовых (31 декабря 2022 г.: АО «Народный банк Казахстана» 7,688,086 тыс. тенге на 5 дней под 16.2% годовых).

АО «ПАССАЖИРСКИЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

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 2022 г.	80,133,127	69,760,453	93,822,458
На 31 декабря 2023 г.	80,133,127	69,760,454	93,848,773

24 апреля 2023 г. Правлением Акционера было принято решение о размещении 1 (одной) простой акции по цене размещения 26,315 тыс. тенге. Регистрация была проведена в мае 2023 г.

Справедливая стоимость взноса в уставный капитал в виде переданного имущества составила 26,315 тыс. тенге.

14. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

	Процентная ставка	Дата погашения	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АО «НК «ҚТЖ» займы	0.01%-0.75%	2036 – 2053 гг.	52,437,724	29,172,894
АО «НК «ҚТЖ» облигации	18.00%-18.25%	2033 г.	33,381,831	-
АО «Банк Развития Казахстана»	1.75%	Март 2035 г.	3,688,773	3,516,266
Итого долгосрочные займы			89,508,328	32,689,160
Текущая часть основного долга			(5,836,798)	(2,611,578)
Начисленное вознаграждение			(1,593,967)	(157,704)
Итого текущая часть долгосрочных займов			(7,430,765)	(2,769,282)
			82,077,563	29,919,878

Движение по займам за 2023 и 2022 гг. представлено следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
Сальдо на 1 января	32,689,160	33,267,200
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности		
Получение займов	194,852,200	-
Погашение займов	(3,798,085)	(2,611,578)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	191,054,115	(2,611,578)
Прочие изменения		
Амортизация дисконта и проценты по займам (Примечание 27)	4,155,518	2,277,528
Капитализация	1,566,263	-
Проценты уплаченные	(725,432)	(220,516)
Корректировка займов до справедливой стоимости	(139,202,697)	-
Прочее	(28,599)	(23,474)
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	(134,234,947)	2,033,538
Сальдо на 31 декабря	89,508,328	32,689,160

АО «ПАССАЖИРСКИЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

Займы подлежат погашению следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
В течение года	7,430,765	2,769,282
От 1 до 2 лет	6,167,838	2,572,878
От 2 до 3 лет	6,370,837	2,694,552
От 3 до 4 лет	6,138,017	2,898,149
От 4 до 5 лет	5,922,662	2,690,624
Свыше 5 лет	57,478,209	19,063,675
	89,508,328	32,689,160

АО «НК «ҚТЖ» займы

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 2036-2053 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.

В 2023 г. Компания получила заем от АО «НК «ҚТЖ» по ставке ниже рыночных в размере 0.05% со сроком погашения до 2053 г. Заем при первоначальном признании продисконтирован по ставке 11.59% с отражением корректировки до справедливой стоимости займа в размере 139,456,406 тыс. тенге и отложенного налога в размере 20% от суммы дисконта на сумму 27,891,281 тыс. тенге в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. средневзвешенная эффективная процентная ставка по данным займам составила 9.33% годовых (31 декабря 2022 г.: 7.45% годовых).

АО «НК «ҚТЖ» облигации

В 2023 г. в АО «Вагонсервис», дочернее предприятие, при содействии АО «НК «ҚТЖ», были привлечены четыре облигационных займа (4 листинга) на сумму 32,252,200 тыс. тенге по рыночным ставкам от 18.00% до 18.25% со сроком обращения 10 лет.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. средневзвешенная эффективная процентная ставка по облигационным займам составила 18.04%.

АО «Банк Развития Казахстана»

В 2015 г. АО «Вагонсервис» 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 2023 г. средневзвешенная эффективная процентная ставка по данному займу составила 7.38% годовых (31 декабря 2022 г.: 7.30% годовых).

АО «ПАССАЖИРСКИЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

Долгосрочные займы выражены в тенге.

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

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	Арендные платежи		Приведенная стоимость арендных платежей	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
В течение года	5,766,871	4,209,239	5,633,349	4,166,990
От 1 до 2 лет	7,309,068	4,675,508	6,922,532	4,540,207
От 2 до 3 лет	9,608,477	6,410,804	8,911,169	6,105,582
От 3 до 4 лет	10,361,934	8,710,214	9,387,805	8,154,140
От 4 до 5 лет	12,744,061	9,463,671	10,395,277	8,703,257
Более пяти лет	124,185,987	104,640,731	88,268,439	86,223,129
	169,976,398	138,110,167	129,518,571	117,893,305
Минус: будущие финансовые расходы	(40,457,827)	(20,216,862)	-	-
Приведенная стоимость арендных платежей	129,518,571	117,893,305	129,518,571	117,893,305
Отражено в:			31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
- текущей части обязательств по аренде			5,633,349	4,166,990
- долгосрочной части обязательств по аренде			123,885,222	113,726,315
			129,518,571	117,893,305

Движение по аренде за 2023 и 2022 гг. представлено следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
Сальдо на 1 января	117,893,305	99,673,878
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности		
Оплата основного долга	(2,097,454)	(765,584)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(2,097,454)	(765,584)
Прочие изменения		
Новые договоры аренды (первоначальное признание аренды)	13,638,140	18,758,116
Расходы по процентам (Примечание 27)	2,259,166	1,977,352
Проценты уплаченные	(2,174,586)	(1,750,457)
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	13,722,720	18,985,011
Сальдо на 31 декабря	129,518,571	117,893,305

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

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.

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 – 1.5% годовых, выплата 1 раз в год. По состоянию на 31 декабря 2022 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. 17 марта 2023 г. была произведена поставка 6 вагонов и признана первоначальная сумма обязательств по аренде 2,581,169 тыс. тенге.

АО «ПАССАЖИРСКИЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

В сентябре 2023 г. в рамках реализации инвестиционной программы по приобретению 100 пассажирских вагонов по технологии ТВЗ (Тверской вагоноремонтный завод) заключен договор на приобретение железнодорожных пассажирских вагонов для передачи в финансовый лизинг между Компанией, АО «ЗИКСТО» и АО «Фонд развития промышленности» №563/354-КП от 5 сентября 2023 г. и договор финансового лизинга №354/ФЛ/109/ЦЛ от 4 сентября 2023 г. между Компанией и АО «Фонд развития промышленности» на сумму 73,691,100 тыс. тенге, в том числе собственные средства Компании на сумму 691,100 тыс. тенге. Аренда предоставлена сроком на 15 лет, льготный период по выплате основного долга 5 лет, ставка вознаграждения – 13.15% годовых, в том числе: 10% - субсидируемая часть, 3.15% - собственными средствами, выплата 1 раз в год. В период с ноября по декабрь 2023 г. Группа получила 38 вагонов, признав первоначальную сумму обязательств по аренде на сумму 10,832,243 тыс. тенге.

В рамках договора финансового лизинга согласно 212 бюджетной программе «Субсидирование ставок вознаграждения при кредитовании и финансовом лизинге на приобретение вагонов перевозчиками пассажиров по социально значимым сообщениям и операторами вагонов (контейнеров)», заключен договор на субсидирование ставки вознаграждения №25 от 14 декабря 2023 г. На 31 декабря 2023 г. доходы будущих периодов признаны в долгосрочных обязательствах как доходы будущих периодов в сумме 12,829,697 тыс. тенге (долгосрочная часть) и 515,524 тыс. тенге (краткосрочная часть).

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.

16. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Доходы будущих периодов по государственной субсидии на ставки вознаграждения (Примечание 15)	12,829,697	-
	12,829,697	-

17. ФИНАНСОВАЯ ПОМОЩЬ ПОЛУЧЕННАЯ

	2023 г.	2022 г.
Сальдо на 1 января	36,791,819	-
Получение финансовой помощи	6,175,660	40,000,000
Получение финансовой помощи (cash pool)	514,087	
Погашение финансовой помощи	(46,175,660)	
За вычетом:		
Амортизации дисконта	3,208,181	119,426
Дисконта		(2,662,086)
Эффекта отложенного налога		(665,521)
Сальдо на 31 декабря	514,087	36,791,819

АО «ПАССАЖИРСКИЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

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. Финансовая помощь была досрочно погашена 1 июня 2023 г.

Между АО «Вагонсервис» и АО «ЗИКСТО» заключены договоры на приобретение 50 пассажирских вагонов. Для своевременного перечисления предоплаты 30%, с Акционером был заключен договор о предоставлении финансовой помощи на сумму 6,175,660 тыс. тенге со сроком возврата до 30 июня 2023 г. включительно.

В рамках финансирования проекта покупки 50 вагонов АО «ЗИКСТО», АО «Вагонсервис» размещает локальные облигации номинальным объемом до 32,252,200 тыс. тенге на площадке «Astana International Exchange» тремя выпусками и проводит их адресное размещение в пользу Акционера:

- 23 июня 2023 г. номинальным объемом 6,175,660 тыс. тенге в счет погашения полученной финансовой помощи;
- 12 сентября 2023 г. по двум ДКП номинальным объемом по 8,692,180 тыс. тенге каждый листинг;
- 28 сентября 2023 г. номинальным объемом 8,692,180 тыс. тенге.

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Компании, основанные в РК, уплачивают корпоративный подоходный налог от налогооблагаемой прибыли в соответствии с казахстанским законодательством. В 2023 и 2022 гг. ставка корпоративного подоходного налога составляла 20%.

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Корректировка текущего подоходного налога предыдущих лет (Экономия)/расход по отложенному подоходному налогу	99,239 (3,926,015) (3,826,776)	(1,358) 319,885 318,527

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(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 2023 г.	31 декабря 2022 г.
{Убыток}/прибыль до налогообложения	(11,276,858)	2,197,384
Официальная ставка налога	20%	20%
Теоретический/(ая) (экономия)/расход по подоходному налогу по официальной ставке	(2,255,372)	439,477
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	(1,540,140)	(696,367)
(Необлагаемые доходы)/не вычитаемые расходы	(31,264)	575,417
(Экономия)/расход по подоходному налогу	(3,826,776)	318,527

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 2023 и 2022 гг.:

	31 декабря 2023 г.	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в собственном капитале	31 декабря 2022 г.
Отложенные налоговые активы:				
Переносимые налоговые убытки	16,350,143	4,621,190	-	11,728,953
Резерв по неиспользованным отпускам	473,994	100,104	-	373,890
Резерв на выплату вознаграждения руководящим работникам	76,994	22,031	-	54,963
Налоги	48,104	(13,673)	-	61,777
Резерв по судебным искам	44,797	28,929	-	15,868
Разница в стоимости реализованных квартир сотрудникам Группы	36,422	(6,339)	-	42,761
Резерв по неликвидным запасам	35,115	21,005	-	14,110
Дебиторская задолженность и прочие текущие активы	3,442	(901)	-	4,343
Обязательства по договорам финансовых гарантий	-	(15,869)	-	15,869
Прочее	59,329	56,486	-	2,843
	17,128,340	4,812,963	-	12,315,377
Отложенные налоговые обязательства:				
Основные средства и нематериальные активы	(23,953,976)	(2,235,836)	-	(21,718,140)
Разница в стоимости займов и финансовой помощи, полученных от Акционера	(31,321,846)	1,347,932	(27,840,539)	(4,829,239)
Разница в стоимости реализованных запасов	(2)	956	-	(958)
	(55,275,824)	(886,948)	(27,840,539)	(26,548,337)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(38,147,484)	3,926,015	(27,840,539)	(14,232,960)

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

Изменение в чистых отложенных налоговых обязательствах были отражены в:

	2023 г.	2022 г.
Отчет о прибылях и убытках	3,926,015	(319,885)
Отчет об изменениях в собственном капитале	(27,840,539)	(665,521)

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.

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЮ РАБОТНИКАМ

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

Согласно законодательству РК, 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 2022 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.

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.

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

Движение обязательств Группы по вознаграждениям работникам представлено следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
Общая сумма обязательств на начало года	2,295,783	2,185,702
Текущая стоимость услуг	103,151	49,938
Стоимость прошлых услуг		
Стоимость вознаграждения	243,353	227,314
Актuarный убыток, признанный в прибылях и убытках за год	(110,214)	203,781
Итого расходов, признанных в прибылях и убытках	236,290	481,033
Актuarная переоценка, признанная в прочем совокупном доходе	(429,491)	(164,831)
Выплаты, произведенные за год	(284,515)	(206,121)
Общая сумма обязательств на конец года	1,818,067	2,295,783
Минус: обязательство, срок погашения которого наступает в течение одного года	(254,168)	(366,333)
Обязательство, срок погашения которого наступает после одного года	1,563,899	1,929,450

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 14.6 года и для женщин 18.7 года.

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

	2023 г.	2022 г.
Ставка дисконта	11.91%	10.60%
Ожидаемый годовой прирост материальной помощи в будущем	5.16%	4.06%
Ожидаемый годовой прирост минимальной заработной платы в будущем	6.6%	4.87%
Ожидаемый годовой рост стоимости железнодорожных билетов в будущем	5.9%	5.52%
Ожидаемый годовой рост пенсионных отчислений	6.6%	4.87%

Анализ чувствительности, проведенный актуарием, показал, что максимальное увеличение обязательств по вознаграждениям работникам составляет 8.3%, возникающее в случае увеличения уровня инфляции на 1%, и 7.3% в случае уменьшения ставки дисконтирования на 1%.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

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.

20. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая кредиторская задолженность сторонним предприятиям	18,529,923	11,401,785
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 30)	2,964,662	2,194,749
	21,494,585	13,596,534

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. торговая кредиторская задолженность, приходящаяся на наиболее значительных поставщиков услуг Группы, группы компаний АО «НК «ҚТЖ», составила 2,676,661 тыс. тенге (12% от торговой кредиторской задолженности) и 2,031,089 тыс. тенге (15% от торговой кредиторской задолженности), соответственно.

Торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Тенге	11,939,759	9,119,504
Евро	9,514,389	4,455,154
Швейцарские франки	40,437	21,876
	21,494,585	13,596,534

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

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

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Обязательства, связанные с перевозкой пассажиров	3,339,137	3,022,125
Авансы, полученные за оказание прочих услуг	180,002	188,506
	3,519,139	3,210,631

Выручка, признанная в отчетном периоде, которая была включена в состав обязательств по договорам с покупателями на начало периода, составила 3,113,731 тыс. тенге (включая НДС).

22. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Резервы по неиспользованным отпускам	2,369,969	1,869,449
Резерв на выплату вознаграждения руководящим работникам и премии прочим работникам	384,972	274,817
Текущая задолженность по заработной плате	1,636,531	179,881
Итого краткосрочные вознаграждения работникам	4,391,472	2,324,147
Гарантийный взнос за участие в тендере	702,466	662,704
Задолженность за продажу билетов в т. ч. агентским кассам	505,018	518,199
Прочее	117,651	81,520
Итого прочие краткосрочные финансовые обязательства	5,716,607	3,586,570
Краткосрочная часть доходов будущих периодов по государственной субсидии на ставки вознаграждения по финансовой аренде	515,524	-
Доходы будущих периодов по государственной субсидии на пассажирские перевозки	10,000	209,800
Резервы по судебным искам	223,987	79,338
Резервы по прочим оценочным обязательствам	197,610	197,610
Итого прочие краткосрочные оценочные обязательства	947,121	486,748
	6,663,728	4,073,318

АО «ПАССАЖИРСКИЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

23. ВЫРУЧКА И ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2023 г.	2022 г.
Выручка от пассажирских перевозок:		
Пассажирские перевозки	93,188,457	81,306,313
Обслуживание пассажиров	8,212,605	7,117,853
Перевозка багажа и почты	1,992,735	1,142,396
Комиссия за бронирование, возврат и организацию продаж проездных документов	1,449,515	1,228,882
	104,843,312	90,795,444
Прочие доходы от реализации товаров и оказания услуг:		
Техническое обслуживание основных средств	1,851,017	1,676,771
Доходы от аренды вагонов и прочая аренда	1,820,734	1,199,797
Прочее	1,902,109	1,881,739
	5,573,860	4,758,307
	110,417,172	95,553,751

Сроки признания выручки по договорам с покупателями представлены следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
В течение периода	106,718,476	92,369,869
В момент времени	1,877,962	1,984,085
	108,596,438	94,353,954

24. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2023 г.	2022 г.
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	48,729,153	38,175,204
Техническое обслуживание основных средств	29,044,122	24,227,456
Износ и амортизация	10,921,170	10,424,609
Экипировка пассажирских вагонов	8,491,298	7,220,196
Материалы и запасы	7,351,847	6,483,139
Топливо, горюче-смазочные материалы	6,105,650	4,765,427
Профессиональные услуги	5,814,313	5,704,652
Локомотивная тяга	5,143,255	5,130,169
Доступ к помещению вокзала общего пользования	4,880,916	4,243,007
Услуги иностранных железных дорог по перевозкам пассажиров	3,725,728	2,499,020
Аренда	743,240	706,017
Доступ к магистральным сетям	622,620	1,121,118
Прочее	1,784,588	1,169,910
	133,357,900	111,869,924

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

	2023 г.	2022 г.
Затраты на персонал	43,400,026	33,596,067
Социальный налог и социальное страхование	4,717,644	3,695,459
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	397,648	449,457
Расходы по вознаграждению работников	213,835	434,221
	48,729,153	38,175,204

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

25. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ

С 1 января 2017 г. Группа получает государственные субсидии в качестве покрытия установленных расходов (расходы на доступ к магистралям 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.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., государственные субсидии составили 27,038,103 тыс. тенге и 26,931,254 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. руководство Группы считает, что Группа выполнила принятые на себя обязательства по полученным субсидиям.

26. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2023 г.	2022 г.
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	5,051,691	4,022,073
Комиссионные вознаграждения	560,638	559,080
Услуги банка	436,572	403,821
Социальные мероприятия	414,353	391,084
Расходы на страхование	317,037	341,790
Краткосрочная аренда	305,266	304,011
Услуги	272,016	155,355
НДС, не относящийся в зачет	194,808	303,905
Профессиональные услуги	175,065	238,044
Начисление/(восстановление) резерва по судебным искам	144,649	(195,455)
Командировочные расходы	105,506	107,288
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	86,524	(949,335)
Административные штрафы и судебные издержки	69,210	162,904
Износ и амортизация	68,005	37,642
Содержание имущества по доверительному управлению	-	405,215
Прочее	364,986	353,736
	8,566,326	6,641,158

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

	2023 г.	2022 г.
Затраты на персонал	4,470,286	3,540,119
Социальный налог и социальное страхование	456,078	403,726
Расходы по вознаграждению работникам (Примечание 19)	22,455	46,812
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	102,872	31,416
	5,051,691	4,022,073

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

27. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ И ДОХОДЫ

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

	2023 г.	2022 г.
Амортизация дисконта и проценты по займам (Примечание 14)	4,155,518	2,277,528
Амортизация дисконта по финансовой помощи (Примечание 17)	3,208,181	119,426
Проценты по обязательствам по аренде (Примечание 15)	2,259,166	1,977,352
Прочие финансовые расходы	1,648	-
	9,624,513	4,374,306

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

	2023 г.	2022 г.
Доходы в виде процентов по депозитам и текущим банковским счетам и вкладам	1,020,884	365,730
Финансовый доход по выданным финансовым гарантиям	80,357	80,240
Доходы от государственных субсидий	54,380	-
Прочие финансовые доходы	144,511	44,749
	1,300,132	490,719

28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*Контрактные обязательства капитального характера*

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. 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 договору купли-продажи (далее - «ДКП») Завод обязуется поставить 537 вагонов на следующих условиях: валюта договора – тенге, цена договора подлежит ежегодному изменению на основании индексируемых цен, срок поставки до 31 декабря 2030 г. согласно графику поставки.

3 мая 2023 г. заключено дополнительное соглашение к договору №194-Ц об изменении суммы договора в связи с индексацией базовой цены вагонов.

Цена договора подлежит изменению на основании индексирования цен каждого вагона на дату поставки в соответствии с формулой расчета, указанной в приложении №1 к договору №194-Ц. При расчете индексации цены каждого вагона, текущие авансы выданные не подлежат индексации. В случае нарушения срока поставки вагона, указанного в Приложении №2 к ДКП, индексация цены такого вагона остается на дату в соответствии с Графиком поставки и далее не пересматривается.

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

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.

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.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа начислила оценочные обязательства на сумму 185,656 тыс. тенге.

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 2023 г. Определить сумму любого незаявленного требования или степень вероятности неблагоприятного исхода представляется практически невозможным.

Руководство Группы считает, что интерпретация Группы соответствующего законодательства РК является правильной и налоговая позиция будет подтверждена. Однако, налоговые органы могут занимать другую позицию по действующему налоговому законодательству РК, которая может иметь значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Страхование

Страховая отрасль в РК 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 РК.

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

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 РК. 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.

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 2023 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 РК (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.

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

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 Правилам 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.

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 обязательства по аренде. 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 2022 г.

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

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.

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

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 Группы представлены займами от Акционера, 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.

Валютный риск

Риск, в основном, относится к дебиторской и кредиторской задолженности, выраженных в евро на конец года.

Группа ограничивает валютный риск путем мониторинга изменения обменных курсов иностранных валют, в которых выражены суммы задолженностей.

Балансовая стоимость финансовых активов в иностранной валюте представлена следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Финансовые активы	168,186	254,162
Финансовые обязательства	(9,554,826)	(4,556,377)
	(9,386,640)	(4,302,215)

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

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 2023 г. (2022 г. – 20%). 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 швейцарского франка		Влияние евро	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Финансовые активы	(26,507)	(47,355)	(7,130)	(3,477)
Финансовые обязательства	8,087	20,245	1,902,878	891,031

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. колебание курсов валют не имело существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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.

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

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. денежные средства размещены в АО «Народный банк Казахстана» с кредитным рейтингом Fitch Ratings на отчетную дату BBB- стабильный (99% от денежных средств и их эквивалентов).

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

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 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% 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.

Риск ликвидности

Окончательная ответственность за управление риском ликвидности лежит на Акционере, 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.

АО «ПАССАЖИРСКИЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

Таблицы по риску ликвидности

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Группы по ее непогашенным 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
2023 г.						
<u>Процентные:</u>						
	0.01%-					
Долгосрочные займы	0.75%	-	1,350,851	1,520,591	213,026,551	215,897,993
Выпущенные купонные облигации	18.00%-	-	3,650,716	5,150,622	52,917,927	61,719,265
	18.25%					
	1.55%-					
Финансовый лизинг	1.75%	-	-	5,766,871	164,209,527	169,976,398
<u>Беспроцентные:</u>						
Торговая кредиторская задолженность		-	18,681,581	2,764,778	48,226	21,494,585
Финансовая помощь полученная		514,087	-	-	-	514,087
Краткосрочные обязательства по вознаграждению работникам		4,073,145	88,073	230,254	-	4,391,472
Прочие краткосрочные обязательства		505,018	702,466	117,651	-	1,325,135
2022 г.						
<u>Процентные:</u>						
	0.01%-					
Долгосрочные займы	0.75%	-	1,359,663	1,486,948	52,598,039	55,444,650
	1.50%-					
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
Краткосрочные обязательства по вознаграждению работникам		2,049,330	76,821	197,996	-	2,324,147
Прочие краткосрочные обязательства		518,199	662,704	81,520	-	1,262,423

АО «ПАССАЖИРСКИЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

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

	Процент- ная ставка	До 1 месяца	1–3 месяца	3 месяца – 1 год	Свыше 1 года	Итого
2023 г.						
<u>Процентные:</u>						
Денежные средства и их эквиваленты	0.5%- 15.45%	5,379,847	3,481	-	-	5,383,328
<u>Беспроцентные:</u>						
Торговая дебиторская задолженность		-	1,635,198	39,184	6,953	1,681,335
Финансовая помощь выданная		-	-	-	-	-
Прочие долгосрочные активы		-	-	186,375	-	186,375
Прочие краткосрочные активы		-	15,487	734,545	-	750,032
2022 г.						
<u>Процентные:</u>						
Денежные средства и их эквиваленты	0.5%- 16.2%	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

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.

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

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 2023 г. справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, за исключением займов, не отличалась существенно от их балансовой стоимости. Балансовая и справедливая стоимость займов и обязательств по договорам финансовых гарантий по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. была представлена следующим образом:

	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые обязательства:				
Финансовая помощь от Акционера	514,087	514,087	36,791,819	36,570,442
Займы от Акционера	52,437,724	24,806,462	29,172,894	15,635,077
Займы от Акционера облигации	33,381,831	37,870,142	-	-
Займы от АО «БРК»	3,688,773	2,219,832	3,516,266	1,902,016
Обязательства по договорам финансовых гарантий	-	-	79,347	78,977
	90,022,415	65,410,523	69,560,326	54,186,512

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

Иерархия справедливой стоимости на 31 декабря 2023 г.:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости:				
- финансовая помощь от Акционера	-	514,087	-	514,087
- займы от Акционера	-	24,806,462	-	24,806,462
- займы от Акционера облигации	37,870,142	-	-	37,870,142
- займы от АО «БРК»	-	2,219,832	-	2,219,832
Итого	37,870,142	27,540,381		65,410,523

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

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств уровня 2 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.

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.

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

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Группа проводила значительные сделки или имела значительный неоплаченный баланс по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг., не раскрытый в других примечаниях данной консолидированной финансовой отчетности, приводится ниже.

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)	2023 г.	730,767	153,921	79,019
	2022 г.	1,775,860	432,805	86,116
В т. ч. резервы по сомнительной задолженности	2023 г.	668	140	57
	2022 г.	1,478	366	118
Прочие текущие активы	2023 г.	19,067	-	4,554
	2022 г.	456,841	261	4,828
В т. ч. резервы по текущим активам	2023 г.	-	-	57
	2022 г.	1,518	-	62
Авансы, уплаченные за основные средства (Примечание 7)	2023 г.	-	-	-
	2022 г.	-	40,000,000	-
Кредиторская задолженность связанным сторонам за товары, услуги и долгосрочные активы (Примечание 20)	2023 г.	939,613	1,737,048	288,001
	2022 г.	1,056,953	974,136	163,660
Займы (Примечание 14)	2023 г.	85,819,555	-	3,688,773
	2022 г.	29,172,894	-	3,516,266
Аренда (Примечание 15)	2023 г.	-	-	129,518,571
	2022 г.	-	-	117,893,305

АО «ПАССАЖИРСКИЕ ПЕРЕВОЗКИ»

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

Сделки со связанными сторонами (коммерческими предприятиями, контролируруемыми 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	2023 г.	5,230,713	374,952	758,829
	2022 г.	3,690,413	297,137	681,192
Начисленные/(восстановленные) резервы по сомнительной задолженности и авансам выданным	2023 г.	810	226	66
	2022 г.	1,627	(313)	5
Приобретение товаров и услуг (Примечание 24)	2023 г.	6,499,593	6,061,051	3,518,763
	2022 г.	6,439,428	5,980,579	3,074,395
Выдача финансовой помощи (cash pool)	2023 г.	-	-	-
	2022 г.	442,890	-	-
Получение финансовой помощи (cash pool)	2023 г.	514,087	-	-
	2022 г.	-	-	-
Полученная финансовая помощь	2023 г.	-	-	-
	2022 г.	40,000,000	-	-
Погашение полученной финансовой помощи	2023 г.	46,175,660	-	-
	2022 г.	-	-	-
Погашение займов (Примечание 14)	2023 г.	3,798,085	-	-
	2022 г.	2,611,578	-	-
Финансовые расходы	2023 г.	7,105,340	-	2,519,173
	2022 г.	2,149,007	-	2,225,299
Финансовые доходы	2023 г.	80,357	-	-
	2022 г.	80,240	-	-
Поступления по аренде (Примечание 15)	2023 г.	-	-	13,638,140
	2022 г.	-	-	18,758,116

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 №67-АО от 21 октября 2022 г. на предоставление беспроцентной финансовой помощи от Акционера на сумму 10,300,000 тыс. тенге, сроком на 1 год и договор №68-АО от 21 октября 2022 г. на получении беспроцентной финансовой помощи от Акционера на сумму 10,300,000 тыс. тенге, сроком на 1 год.

Группа заключила договор №70-АО от 18 октября 2023 г. на предоставление финансовой помощи от Акционера на сумму 10,300,000 тыс. тенге, сроком на 1 год с вознаграждением (комиссией) 0,01%, включая КПН у источника выплаты от суммы договора, и договор №71-АО от 18 октября 2023 г. на получении финансовой помощи от Акционера на сумму 10,300,000 тыс. тенге, сроком на 1 год с вознаграждением (комиссией) 0,01%, включая КПН у источника выплаты от суммы договора.

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

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы

Ключевой управленческий персонал включает членов Правления и Совета Директоров Группы, в количестве 12 человек по состоянию на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г.: 8 человек). Вознаграждение ключевого управленческого персонала за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
Заработная плата	202,937	191,097
Подоходный налог	17,911	17,425
Социальный налог	15,850	15,994
Пенсионные отчисления	13,390	9,596
ОСМС	2,603	2,129
Социальные отчисления	1,239	1,078
	253,930	237,319

31. ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

Характер деятельности дочернего предприятия и процент участия Компании был следующим:

Существенное предприятие	Характер деятельности	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АО «Вагонсервис»	Снабжение вагонов водой, топливом и замена запасных частей. Сдача вагонов в аренду.	100%	100%

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, произошедшие после отчетной даты 31 декабря 2023 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 2023 г., была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 28 февраля 2024 г.