

ТОО «КТЖ - Пассажирские ЛОКОМОТИВЫ»

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.:	
Отчет о финансовом положении	5
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	6
Отчет о движении денежных средств	7-8
Отчет об изменениях в капитале	9
Примечания к финансовой отчетности	10-43

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

Руководство несет ответственность за подготовку финансовой отчетности ТОО «КТЖ-Пассажи́рские локомотивы» (далее - «Компания»), достоверно отражающей финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также финансовые результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («СМСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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


Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., была одобрена руководством Компании и утверждена к выпуску 31 мая 2022 г.

От имени руководства Компании:


Медеубаев М.Ж.
И.о. Председателя
Правления (Генерального
директора)


Куракбаев А.Т.
Первый заместитель
Генерального директора




Кантарбаева Г.Е.
Главный бухгалтер-
Директора департамента
бухгалтерского и
налогового учета

31 мая 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику ТОО «КТЖ-Пассажи́рские локомотивы»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «КТЖ-Пассажи́рские локомотивы», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г., отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за 2021 г., а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

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

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

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

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.

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 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 финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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



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



Жангир Жилысбаев
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

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

31 мая 2022 г.
г. Алматы, Республика Казахстан


ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»


ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	124,145,050	-
Авансы, оплаченные за основные средства	6	7,198,242	-
Нематериальные активы		82	142
Итого долгосрочные активы		131,343,374	142
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	7	1,186,406	588,161
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	4,843,152	-
Авансы, выданные связанным сторонам		212	-
НДС к возмещению		2,665,278	72,106
Прочие текущие активы		12,253	1,969
Денежные средства и их эквиваленты	9	9,125,167	258,307
Итого текущие активы		17,832,468	920,543
Итого активы		149,175,842	920,685
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	11	83,697,835	3,333,148
Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)		21,699,930	(3,122,368)
Итого капитал		105,397,765	210,780
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	12	21,534,056	-
Обязательства по вознаграждению работникам		14,057	14,018
Отложенные налоговые обязательства	20	1,443,642	-
Итого долгосрочные обязательства		22,991,755	14,018
Текущие обязательства			
Текущая часть долгосрочных займов	12	6,187,185	-
Текущая часть обязательств по вознаграждению работникам		1,151	-
Торговая кредиторская задолженность	13	8,371,214	665,718
Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам		34,110	8,722
Обязательства по договорам с покупателями		8,646	222
Прочие текущие обязательства	14	6,184,016	21,225
Итого текущие обязательства		20,786,322	695,887
Итого обязательства		43,778,077	709,905
Итого капитал и обязательства		149,175,842	920,685

От имени руководства Компании:


 Медеубаев М.Ж.
 И.о. Председателя
 Правления (Генерального
 директора)


 Куранбаев А.Т.
 Первый заместитель Генерального
 директора


 Кантарбаева Г.Е.
 Главный бухгалтер-
 Директора департамента
 бухгалтерского и налогового
 учета

31 мая 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ТОО «КТЖ- ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (в тыс. тенге)

	Примечания	2021 г.	2020 г.
Выручка от услуг локомотивной тяги	15	4,160,094	-
Временная балансирующая плата	16	55,387,477	-
Государственные субсидии	3	10,931,781	-
		70,479,352	-
Себестоимость	17	(44,114,614)	-
Валовая прибыль		26,364,738	-
Общие и административные расходы	18	(841,769)	(89,761)
Финансовый доход		1,067,292	526
Финансовые расходы	19	(646,568)	-
Прибыль от курсовой разницы, нетто		683,926	-
Прочие доходы		20,039	-
Прибыль/(убыток) до налогообложения		26,647,658	(89,235)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	20	(4,857,232)	-
Прибыль/(убыток) за год		21,790,426	(89,235)
Прочий совокупный убыток, за вычетом налога на прибыль <i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Переоценка обязательств пенсионного плана с установленными выплатами		(1,261)	-
Прочий совокупный убыток за год		(1,261)	-
Итого совокупный доход/(убыток) за год		21,789,165	(89,235)

От имени руководства Компании

Медедубаев М.Ж.
И.о. Председателя
Правления (Генерального
директора)



Куранбаев А.Т.
Первый заместитель Генерального
директора

Кантарбаева Г.Е.
Главный бухгалтер-
Директора департамента
бухгалтерского и налогового
учета

31 мая 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тыс. тенге)**


	Примечания	2021 г.	2020 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Поступление денежных средств:		51,964,202	308,288
Временная балансирующая плата		35,635,491	-
Государственные субсидии	3	10,931,781	-
Реализация услуг и авансы, полученные по договорам с покупателями		4,393,667	222
Прочие поступления		1,003,263	308,066
Выбытие денежных средств:		(25,532,932)	(50,564)
Платежи поставщикам за товары и услуги		(23,032,555)	(2,305)
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		(24,954)	(142)
Выплаты по оплате труда		(472,585)	(42,497)
Прочие платежи в бюджет		(1,860,079)	(2,656)
Выплаты налогов и отчислений, связанных с оплатой труда		(77,730)	-
Прочие выплаты		(65,029)	(2,964)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		26,431,270	257,724
Подходный налог уплаченный		(3,256,986)	-
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		23,174,284	257,724
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Поступление денежных средств:		-	-
Выбытие денежных средств:		(14,305,245)	-
Приобретение основных средств и авансы, оплаченные за основные средства		(14,305,245)	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(14,305,245)	-
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Поступление денежных средств:		-	-
Выбытие денежных средств:		-	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		-	-
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		8,869,039	257,724
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	9	258,307	-
Эффект изменения валютных курсов на балансы денежных средств и их эквивалентов, деноминированных в иностранной валюте		(896)	603
Эффект изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки	9	(1,283)	(20)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9	9,125,167	258,307

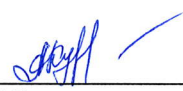
ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»


ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (в тыс. тенге)

	Примечания	2021 г.	2020 г.
Неденежные операции:			
Взаимозачеты со связанными сторонами		23,994,756	-
Реорганизация бизнеса	11	(300,015)	-
Поступление активов и обязательств от связанной стороны	10, 11	83,697,835	-

От имени руководства Компании:


Медеубаев М.Ж.
И.о. Председателя
Правления (Генерального
директора)


Куракбаев А.Т.
Первый заместитель Генерального
директора


Кантарбаева Г.Е.
Главный бухгалтер-
Директора департамента
бухгалтерского и налогового
учета

31 мая 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ТОО «КТЖ- ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тыс. тенге)

	Примечания	Уставный капитал	(Накопленный убыток)/Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2020 г.		3,	(3,	300,С
Убыток и итого совокупный убыток за год		-	(89,235)	(89,235)
На 31 декабря 2020 г.		3,333,148	(3,122,368)	210,780
Прибыль за год		-	21,790,426	21,790,426
Прочий совокупный убыток за год		-	(1,261)	(1,261)
Итого совокупный доход за год		-	21,789,165	21,789,165
Вклад в уставный капитал	11	83,697,835	-	83,697,835
Реорганизация бизнеса	11	(3,333,148)	3,033,133	(300,015)
На 31 декабря 2021 г.		83,697,835	21,699,930	105,397,765

От имени руководства Компании

Медеубаев М.Ж.
И.о. Председателя
Правления (Генерального
директора)



Куракбаев А.Т.
Первый заместитель Генерального
директора

Кантарбаева Г.Е.
Главный бухгалтер-
Директора департамента
бухгалтерского и налогового
учета

31 мая 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (в тыс. тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ТОО «КТЖ-Пассажи́рские локомотивы» (далее – «Компания») создано в связи с принятием поправок в Закон Республики Казахстан «О железнодорожном транспорте», предусматривающих изменение схемы субсидирования пассажирских перевозок. В рамках Дорожной карты по формированию ТОО «КТЖ-Пассажи́рские локомотивы», утвержденной решением Комитета по развитию и Планом действий по совершенствованию корпоративного управления АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы» (далее – «Материнская компания» или «АО «НК «КТЖ») на 2018-2020 гг., был разработан ряд мероприятий по реорганизации Материнской компании путем выделения ТОО «КТЖ-Пассажи́рские локомотивы» с дальнейшим присоединением к нему ТОО «Пассажи́рские локомотивы».

В течение 2019 г. ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» приобрело у дочернего предприятия Материнской компании, АО «KTZ Express», 99% доли в ТОО «Airport management group» за 15 тыс. тенге. 9 декабря 2019 г. ТОО «Airport management group» было перерегистрировано как ТОО «Пассажи́рские локомотивы». В январе 2021 г. ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» осуществило передачу 99% доли участия в дочерней организации ТОО «Пассажи́рские локомотивы» Материнской компании. С января 2021 г. ТОО «Пассажи́рские локомотивы» начало оказание услуг локомотивной тяги в пассажирском движении.

31 августа 2021 г. проведена государственная регистрация ТОО «КТЖ-Пассажи́рские локомотивы», которому были переданы активы и обязательства от ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» (Примечание 10).

Решением Совета директоров АО «НК «КТЖ» от 9 декабря 2021 г. проведена реорганизация ТОО «КТЖ-Пассажи́рские локомотивы» путем присоединения к нему ТОО «Пассажи́рские локомотивы».

Данная реорганизация была определена, как реорганизация существующего бизнеса, соответственно, активы, обязательства и финансовые результаты деятельности ТОО «Пассажи́рские локомотивы» по состоянию на 31 декабря 2020 г. и за год, закончившийся на эту дату, представлены в сравнительном периоде. (Примечание 11).

Компания относится к субъектам общественно значимых рынков, со 100% долей на рынке услуг локомотивной тяги в пассажирском движении. Компания предоставляет услуги локомотивной тяги (тягового подвижного состава) в пассажирском движении по коммерческим и социально-значимым (субсидируемым) маршрутам.

Государство, в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самұқ-Қазына» (далее – «Акционер»), является конечным акционером Компании. Подробная информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 23.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Деятельность Компании регулируется Предпринимательским кодексом Республики Казахстан от 29 октября 2015 г. Комитет по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее – «Комитет») осуществляет мониторинг тарифов на услуги локомотивной тяги для перевозки пассажиров железнодорожным транспортом, предоставляемые Компанией. Уровень регулируемых тарифов на услуги локомотивной тяги для перевозки пассажиров различается в зависимости от типа участков (электрифицированные, неэлектрифицированные участки магистральной железнодорожной сети). С 1 января 2021 г. Комитетом согласованы следующие уровни тарифов: 23,844.78 тенге в теплотяге и 17,200.93 тенге в электротяге.

Среднее количество работников Компании в 2021 и 2020 гг. составило 87 и 56 человек, соответственно.

Адрес зарегистрированного офиса Компании: 010000, Республика Казахстан, г. Нур-Султан, ул. Кунаева, 10.

Операционная среда

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

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Республики Казахстан особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании может оказаться значительным.

Руководство Компании следит за развитием ситуации с COVID-19, но в текущем положении не ожидает значительного влияния пандемии на дальнейшую деятельность Компании. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую экономику и экономику Республики Казахстан.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность Компании составлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. По состоянию на 31 декабря 2021 г. текущие обязательства Компании превысили текущие активы на 2,953,854 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: текущие активы Компании превысили текущие обязательства на 224,656 тыс. тенге).

При оценке применимости допущения о непрерывности деятельности руководство приняло во внимание финансовое положение Компании, ожидаемые будущие финансовые результаты, займы, доступные кредитные средства и свои обязательства инвестиционного характера, ожидаемые тарифы, курсы валют, а также другие факторы, имеющие влияние на возможность удовлетворения обязательств перед кредиторами Компании. По состоянию на 31 декабря 2021 г. часть текущих обязательств Компании представлена прочими текущими обязательствами перед связанной стороной ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» на сумму 6,008,785 тыс. тенге (Примечания 14 и 23).

Основываясь на предыдущем опыте, руководство Компании считает, что сможет, при необходимости, согласовать изменение сроков погашения задолженности со связанными сторонами.

Компания не ожидает трудностей с выполнением своих долговых обязательств или нарушения договорных обязательств. Компания будет иметь возможность погашать задолженность в 2022 г. в соответствии с согласованным графиком платежей за счет имеющихся денежных средств и поступлений от оказанных услуг в будущем.

Также, Материнская компания предоставила письмо, в котором подтверждает намерение оказывать Компании продолжительную непрерывную финансовую и операционную поддержку, которые также могут быть оказаны при поддержке Акционера. После проведения соответствующего анализа, руководство пришло к выводу, что Компания имеет достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности и погашения своих обязательств, и, что уместно применять принцип непрерывности деятельности при подготовке данной финансовой отчетности.

Соответственно, данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Компания будет продолжать деятельность в обозримом будущем.

База для определения стоимости

Финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости на отчетную дату. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

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 Компания учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки.

Функциональная валюта и валюта представления

Финансовая отчетность Компании представлена в валюте экономической среды, в которой она осуществляет деятельность (ее функциональная валюта). Для целей данной финансовой отчетности результаты деятельности и финансовое положение Компании выражены в Казахстанских тенге (далее – «тенге»), который является валютой представления данной финансовой отчетности.

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

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по курсу, действующему на отчетную дату. 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.

Все курсовые разницы, возникающие в результате изменения обменных курсов, после даты совершения операции, отражаются в составе прибылей и убытков, за исключением курсовых разниц по займам в иностранной валюте, относящимся к объектам незавершенного строительства, предназначенным для будущего использования в производственных целях, которые частично включаются в стоимость таких активов в качестве корректировки процентных расходов по займам в иностранной валюте.

В следующей таблице представлены обменные курсы тенге на следующие даты:

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Доллар США	431.8	420.91
Евро	489.1	516.79

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

В следующей таблице представлены средневзвешенные обменные курсы тенге за годы, закончившиеся 31 декабря:

	2021 г.	2020 г.
Доллар США	426.03	412.95
Евро	503.88	471.44

Принятие новых и пересмотренных стандартов

В текущем году Компания применила указанные ниже поправки к стандартам МСФО и Разъяснениям, выпущенным Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), которые действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. и позже. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытия или суммы, отраженные в данной финансовой отчетности.

- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки. Этап 2»;
- Поправка к МСФО (IFRS) 16 – «Продление освобождения от оценки уступок по аренде, связанных с COVID-19, на предмет модификации».

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

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

Наименование стандарта и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО (IFRS) 17 (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 г.) «Договоры страхования»	1 января 2023 г.
МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки) «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»	Дата будет определена СМСФО
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на «Концептуальные основы»	1 января 2022 г.
Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»	1 января 2022 г.
Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора»	1 января 2022 г.
«Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 гг.» Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»	1 января 2022 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) «Раскрытие информации об учетной политике»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение оценочных значений»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»—«Отложенный налог на прибыль» связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»	1 января 2023 г.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные средства

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

Последующие затраты

Крупные капитальные ремонты с заменой запасных частей

Крупные капитальные ремонты с заменой запасных частей, включающие, в основном, расходы на замену двигателей локомотивов, капитализируются в той мере, в какой существует вероятность получения будущих экономических выгод, и такие расходы могут быть рассчитаны или оценены с достаточной степенью точности. Замененные активы, анализируются на предмет извлечения будущих выгод, и в случае поступления будущих выгод, оцениваются по наименьшему из значений себестоимости и чистой стоимости реализации и приходяются в состав товарно-материальных запасов. Превышение балансовой стоимости над чистой стоимостью реализации замененных активов признается как расход в прибылях и убытках. Основные средства, в отношении которых не ожидается получение будущих экономических выгод отражаются в составе прибылей и убытков.

Затраты на крупные технические проверки

Последующие расходы на объекты основных средств капитализируются в той мере, в какой существует вероятность получения будущих экономических выгод, и такие расходы могут быть рассчитаны или оценены с достаточной степенью точности. Затраты на регулярные крупные технические проверки на наличие неисправностей признаются в балансовой стоимости локомотива. При этом, прекращается признание любой оставшейся балансовой стоимости затрат по предыдущей проверке. Крупные технические проверки амортизируются в течение периода до следующей крупной технической проверки. Период таких интервалов составляет для электровозов – 7 лет, для тепловозов – 10 лет на основании сложившейся отраслевой практики и существующих условий. Все прочие последующие затраты на ремонт и техническое обслуживание отражаются в составе прибылей и убытков.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются путем включения в стоимость этого актива до того момента, как активы, в основном, готовы для целевого использования или продажи. Затраты по займам также включают курсовые разницы, возникающие в результате займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов. В результате, капитализированные затраты по займам, выраженным в иностранной валюте, с учетом курсовых разниц, не могут превышать суммы затрат по займам, которые были бы капитализированы, если бы заем был выражен в функциональной валюте. Любое превышение относится на прибыль или убыток.

Все прочие затраты по займам признаются в составе прибылей и убытков, в периоде, в котором они возникают.

Обесценение основных средств

Компания проводит проверку наличия признаков обесценения балансовой стоимости объектов основных средств на каждую отчетную дату. 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, Компания 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.

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.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы используются в процессе хозяйственной деятельности для обеспечения эксплуатации локомотивов и для осуществления перевозочной деятельности.

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Себестоимость включает прямые материальные затраты и, где применимо, прямые затраты на оплату труда и те накладные расходы, которые были понесены при приведении запасов до их текущего местоположения и состояния. Расчет фактической стоимости производится с использованием метода средневзвешенной стоимости. Чистая цена возможной реализации – это предполагаемая цена продажи за вычетом расходов на выполнение работ и затрат на реализацию, сбыт и рекламу.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Финансовые инструменты

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

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости, за исключением торговой дебиторской задолженности, не содержащей значительного компонента финансирования, которая оценивается по цене сделки. Затраты по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделке, связанные непосредственно с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы

Сделки по приобретению или продаже финансовых активов на стандартных условиях отражаются в отчетности и прекращают признание на дату совершения сделки. Сделки по приобретению или продаже на стандартных условиях представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующие поставки активов в пределах срока, установленного правилами или соглашениями, принятыми на соответствующем рынке.

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

Классификация финансовых активов

Долговые инструменты, для которых выполняются оба условия, должны впоследствии оцениваться по амортизированной стоимости:

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Долговые инструменты, которые соответствуют следующим условиям, оцениваются впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход («ССЧПСД»):

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

По умолчанию, все остальные финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток («ССЧПУ»).

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового обязательства и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода.

Для финансовых активов, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов (т.е. активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании), эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по сделке и прочие премии или скидки), исключая ожидаемые кредитные убытки, на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент первоначального признания долгового инструмента. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска, рассчитывается посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, включая ожидаемые кредитные убытки, до амортизированной стоимости долгового инструмента на момент его первоначального признания.

Обесценение финансовых активов

Компания всегда признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности. Ожидаемые кредитные убытки по таким финансовым активам оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, основанной на прошлом опыте возникновения кредитных убытков в Компании, скорректированной на факторы, специфичные для заемщика, общие экономические условия и оценку как текущего, так и прогнозируемого развития условий по состоянию на отчетную дату.

В отношении прочих финансовых инструментов Компания признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок в случае, когда происходит значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания. Однако если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Компания должна оценивать оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Ожидаемые кредитные убытки за весь срок — это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки, напротив, — это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможные в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

Компания рассматривает следующие показатели для оценки существенного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту:

- имели место законодательные, технологические или макроэкономические изменения с существенным негативным влиянием на контрагента;
- имеется информация о существенных неблагоприятных событиях в отношении кредита или прочих кредитов того же контрагента с другими кредиторами, как например, аннулирование кредитов, нарушение договоров, пересмотр договоров в связи с финансовыми затруднениями и т.д.;
- контрагент теряет существенного клиента или поставщика, или испытывает прочие существенные негативные изменения на своем рынке;
- принимается во внимание специфика индустрии, в которой работает Компания.

Независимо от результатов описанного выше анализа, Компания делает допущение о том, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней, за исключением случаев, когда Компания имеет значительную и подтверждаемую информацию, демонстрирующую иное.

Дефолт определяется на основе дней просрочки. Компания считает, что дефолт наступает не позже, чем когда финансовый актив просрочен на 90 дней, за исключением случаев, когда Компания располагает обоснованной и подтверждаемой информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным.

Прекращение признания финансовых активов

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

При прекращении признания финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения признается в составе прибылей и убытков.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Финансовые обязательства и капитал

Классификация в качестве обязательства или капитала

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

Финансовые обязательства

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

Прочие финансовые обязательства

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

Признание выручки

Компания признает выручку от услуг локомотивной тяги в пассажирском движении в течении времени по мере оказания услуг. Услуги предоставляются за общее время нахождения локомотива в пути следования и время простоя на станциях смены локомотивных бригад. Объем услуг измеряется в локомотиво-часах. Выручка от предоставления услуг локомотивной тяги рассчитывается на основании объемов оказанных услуг согласно фактическим данным автоматизированной системы по интегрированной обработке маршрута машиниста и установленных тарифов.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются в момент, когда появляется достаточная уверенность в том, что будут выполнены все условия, необходимые для получения субсидии, и что субсидия будет получена.

Государственные субсидии признаются в прибыли и убытке на систематической основе одновременно с признанием в прибыли и убытке затрат, компенсируемых субсидиями. В частности, Правительство постановило, что Компания имеет право на получение субсидий в виде государственных грантов для покрытия установленных расходов, связанных с оказанием услуг локомотивной тяги в пассажирском движении по социально значимым сообщениям в Республике Казахстан.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г., государственные субсидии составили 10,931,781 тыс. тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Налогообложение

Расходы по налогу на прибыль включают суммы корпоративного подоходного налога и отложенного налога.

Корпоративный подоходный налог

Сумма корпоративного подоходного 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 корпоративному подоходному налогу рассчитываются с использованием ставок налогообложения, введенных законодательством в действие до окончания отчетного периода.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в 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.

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 Компании (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

4. ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения учетной политики Компании, как описано в Примечании 3, руководство должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

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

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие основные источники неопределенности в оценках в отчетном периоде, которые с большой долей вероятности могут приводить к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Износ основных средств

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

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

Здания и сооружения	20-45
Машины и оборудование	15-40
Железнодорожный транспорт	4-40
Прочие основные средства	5-15

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Машины, оборудование	Железно- дорожный транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
Сальдо на 1 января 2021 г.	-	-	-	-	-
Поступило	7,747	-	-	23,927,573	23,935,320
Внутреннее перемещение	22,660	-	-	(22,660)	-
Поступление активов от связанной стороны (Примечание 10)	8,639	114,278,803	1,403	-	114,288,845
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	39,046	114,278,803	1,403	23,904,913	138,224,165
Накопленный износ и обесценение					
Сальдо на 1 января 2021 г.	-	-	-	-	-
Начислено	(5,225)	(967,527)	(14)	-	(972,766)
Поступление активов от связанной стороны (Примечание 10)	(4,264)	(13,100,841)	(1,244)	-	(13,106,349)
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	(9,489)	(14,068,368)	(1,258)	-	(14,079,115)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	29,557	100,210,435	145	23,904,913	124,145,050

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Компании не было основных средств, переданных в залог в качестве обеспечения обязательств.

В течение 2021 г. Компания получила от связанной стороны ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» 86 пассажирских локомотивов с балансовой стоимостью 101,182,496 тыс. тенге (Примечание 10).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. незавершенное строительство представлено пассажирскими локомотивами на сумму 23,904,913 тыс. тенге.

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

6. АВАНСЫ, ОПЛАЧЕННЫЕ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. авансы, оплаченные за основные средства, включали следующее:

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Поставка электровозов	7,198,242	-
	<u>7,198,242</u>	<u>-</u>

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Горюче-смазочные материалы	1,186,406	588,161
	<u>1,186,406</u>	<u>588,161</u>

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Прочая дебиторская задолженность от связанной стороны (Примечание 23)	4,607,238	-
Торговая дебиторская задолженность от связанной стороны (Примечание 23)	235,914	-
	<u>4,843,152</u>	<u>-</u>

По состоянию на 31 декабря 2021 г. прочая дебиторская задолженность от связанной стороны включает задолженность по выплате временной балансирующей платы от ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» на сумму 4,607,238 тыс. тенге (Примечание 23).

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

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Краткосрочные банковские вклады, в тенге	9,125,031	257,500
Деньги на текущих счетах в банках, в тенге	1,439	827
	9,126,470	258,327
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	(1,303)	(20)
	9,125,167	258,307

Краткосрочные банковские вклады по состоянию на 31 декабря 2021 г. включают «овернайт» депозиты в АО «Народный банк Казахстана» и АО «ForteBank» на сумму 9,122,700 тыс. тенге с процентной ставкой 9.2% и со сроком размещения до 5 января 2022 г. (31 декабря 2020 г.: «овернайт» депозит в АО «Народный банк Казахстана» на сумму 257,500 тыс. тенге с процентной ставкой 8.5% и со сроком размещения до 5 января 2021 г.).

10. ПОСТУПЛЕНИЕ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОТ СВЯЗАННОЙ СТОРОНЫ

31 августа 2021 г. была произведена регистрация ТОО «КТЖ-Пассажи́рские локомотивы» в органах юстиции Республики Казахстан и 1 сентября 2021 г., в соответствии с разделительным балансом, утвержденным Правлением АО «НК «КТЖ», Компания отразила поступление активов и обязательств от связанной стороны, ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» в качестве вклада в уставный капитал (Примечание 11).

	31 августа 2021 г.
АКТИВЫ	
Основные средства (Примечание 5)	101,182,496
Авансы, оплаченные за основные средства	19,226,270
Прочие долгосрочные активы	300,015
Товарно-материальные запасы	22,403
Итого активы	120,731,184
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Долгосрочные займы (Примечание 12)	24,880,604
Текущая часть долгосрочных займов (Примечание 12)	5,927,023
Торговая кредиторская задолженность	6,225,722
Итого обязательства	37,033,349
Чистые активы	83,697,835

По состоянию на 31 августа 2021 г. процесс разделения обязательств по долгосрочным договорам займа с «HSBC Франция» и Европейским Банком Реконструкции и Развития не был завершен. В связи с тем, что освоение траншей на приобретение пассажирских локомотивов по договорам продолжается, в рамках Дорожной карты, предусмотрено утверждение скорректированного разделительного баланса на дату завершения процесса разделения обязательств по договору.

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

11. КАПИТАЛ

31 августа 2021 г. была проведена государственная регистрация ТОО «КТЖ-Пассажи́рские локомотивы». Компания получила активы и обязательства согласно разделительному балансу, утвержденному Правлением АО «НК «КТЖ», и отразила поступление чистых активов в качестве вклада в уставный капитал (Примечание 10).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. зарегистрированный уставный капитал Компании составляет 83,697,835 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. уставный капитал ТОО «Пассажи́рские локомотивы» составлял 3,333,148 тыс. тенге. 9 декабря 2021 г., в результате реорганизации существующего бизнеса и последующей ликвидации ТОО «Пассажи́рские локомотивы», уставный капитал был уменьшен на 3,333,148 тыс. тенге.

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 (в тыс. тенге)

12. ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. займы, включая начисленные проценты, состояли из следующего:

	Исходная валюта	Дата Погашения	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
			Сумма	Средневзвешенная эффективная процентная ставка, (%)	Сумма	Средневзвешенная эффективная процентная ставка, (%)
Займы полученные «HSBC Франция»	Евро	30 июня 2030 г.	22,950,250	3.62%	-	-
Европейский Банк Реконструкции и Развития	Тенге	18 сентября 2024 г.	4,770,991	13.65%	-	-
			27,721,241		-	
Текущая часть займов			6,187,185		-	
Долгосрочная часть займов			21,534,056		-	
			27,721,241		-	

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Сроки выплаты займов приведены ниже:

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
До года	6,187,185	-
От 1 до 2 лет	5,327,458	-
От 2 до 3 лет	5,496,920	-
От 3 до 4 лет	3,908,685	-
От 4 до 5 лет	3,112,615	-
Свыше 5 лет	3,688,378	-
	<u>27,721,241</u>	<u>-</u>

По состоянию на 31 декабря 2021 г. отсутствуют основные средства, которые были использованы в качестве обеспечения по займам Компании (Примечание 5).

Займы полученные

В соответствии с разделительным балансом от 1 сентября 2021 г. (Примечание 10), ТОО «КТЖ-Пассажи́рские локомотивы» были переданы следующие займы:

«HSBC Франция»

31 мая 2012 г. ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» (ранее - АО «Локомотив») заключило Генеральное рамочное соглашение с «HSBC Франция» совместно с «HSBC Bank Plc» и АО «Дочерний Банк «HSBC Казахстан», при поддержке экспортно-кредитного агентства «COFACE» на финансирование приобретения грузовых и пассажирских электровозов. Вознаграждение погашается полугодовыми платежами по ставке вознаграждения EUR CIRR + маржа 0.4%. Основной долг подлежит погашению полугодовыми платежами до полного погашения в 2030 г.

Европейский банк реконструкции и развития («ЕБРР»)

Вследствие реорганизации по выделению ТОО «КТЖ-Пассажи́рские локомотивы» транши, освоенные в рамках кредитной линии «ЕБРР», на сумму 5,686,379 тыс. тенге были переданы Компании согласно разделительному балансу (Примечание 10). Вознаграждение и основной долг погашаются ежеквартальными платежами.

На сегодняшний день ведутся переговоры с банками по разделению всех перечисленных выше договоров между ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» и ТОО «КТЖ-Пассажи́рские локомотивы».

Кредитные соглашения и их соблюдение

Условия кредитов, полученных от «ЕБРР» и «HSBC Франция», предусматривают соблюдение определенных финансовых коэффициентов (ковенантов). Данные финансовые коэффициенты рассчитываются по соглашению с «ЕБРР» и «HSBC Франция» на полугодовой и годовой основе.

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Начиная с 2020 г. Материнской компании необходимо соблюдать условие: наличие у Материнской компании любых двух из трех корпоративных рейтингов (S&P, Fitch, Moody's) на уровне не ниже ВВ. По состоянию на 31 декабря 2021 г. данное условие выполнялось.

В марте 2020 г. были установлены новые пороговые значения по финансовым показателям согласно дополнительному соглашению к Кредитному договору с «ЕБРР». Данные показатели рассчитываются на основании консолидированной финансовой отчетности Материнской компании на полугодовой и годовой основе. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Материнская компания исполнила нормативные значения ковенантов по займам.

Компания продолжает мониторинг соблюдения установленных ковенантов на регулярной основе.

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

В таблице ниже представлены изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не связанные с денежными потоками. Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью, это те обязательства, денежные потоки от которых в отчете о движении денежных средств были или будущие денежные потоки будут классифицированы как денежные потоки от финансовой деятельности.

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
На 1 января	-	-
Денежные потоки от финансовой деятельности	-	-
Неденежные операции:		
Поступление обязательств от связанной стороны (Примечание 10)	30,807,627	-
Обязательства по возмещению платежей по займам, оплаченным связанной стороной ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» (Примечание 14)	(3,046,161)	-
Вознаграждение по займам и амортизация дисконта (Примечание 19)	646,568	-
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	(686,793)	-
На 31 декабря	<u><u>27,721,241</u></u>	<u><u>-</u></u>

13. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	3,737,369	-
Кредиторская задолженность за поставку топлива	2,682,445	658,740
Кредиторская задолженность за предоставление электроэнергии	1,090,069	-
Кредиторская задолженность за сервисное обслуживание локомотивов	628,964	-
Кредиторская задолженность за предоставленные услуги	231,613	-
Прочее	754	6,978
	<u><u>8,371,214</u></u>	<u><u>665,718</u></u>

По состоянию на 31 декабря торговая кредиторская задолженность выражена в тенге.

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

14. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Прочая кредиторская задолженность перед связанной стороной (Примечание 23)	2,962,624	-
Суммы, полученные от поставщиков за участие в тендерах	47,022	4,089
Итого прочие текущие финансовые обязательства	3,009,646	4,089
Обязательства по возмещению платежей связанной стороне (Примечания 12 и 23)	3,046,161	-
Резервы по неиспользованным отпускам	17,472	3,864
Прочие	110,737	13,272
Итого прочие текущие нефинансовые обязательства	3,174,370	17,136
	6,184,016	21,225

По состоянию на 31 декабря 2021 г. прочая кредиторская задолженность перед связанной стороной представляет задолженность перед ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» на сумму 2,962,624 тыс. тенге по Соглашению о возмещении авансовых платежей за пассажирские электровозы (Примечание 23).

Обязательства по возмещению платежей связанной стороне на сумму 3,046,161 тыс. тенге представляют собой задолженность перед ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» (Примечания 12 и 23), начисленную за погашение основного долга и процентов по займам, полученным по разделительному балансу 1 сентября 2021 г. (Примечание 10).

15. ВЫРУЧКА

За годы, закончившиеся 31 декабря, выручка включала следующее:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Услуги локомотивной тяги в пассажирском движении связанным сторонам (Примечание 23)	3,657,685	-
Услуги локомотивной тяги в пассажирском движении третьим сторонам	496,919	-
Прочая выручка	5,490	-
	4,160,094	-

16. ВРЕМЕННАЯ БАЛАНСИРУЮЩАЯ ПЛАТА

С 1 января 2021 г., в соответствии с законом «О железнодорожном транспорте», введена временная балансирующая плата, формируемая из доходов ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» от транзитных перевозок грузов, с целью поддержки пассажирских перевозок. Временная балансирующая плата регулируется Комитетом.

В 2021 г. Компания заключила договор, действующий до 31 декабря 2021 г., о выплате временной балансирующей платы с ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» по расходам на локомотивную тягу в пассажирском движении на сумму 55,387,477 тыс. тенге (Примечание 23).

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Аренда локомотивов (Примечание 23)	12,667,963	-
Топливо	12,339,952	-
Услуги локомотивных бригад (Примечание 23)	9,564,270	-
Электроэнергия	5,080,669	-
Сервисное обслуживание локомотивов и прочие услуги	2,879,122	-
Износ и амортизация	967,615	-
Материалы и запасы	322,513	-
Затраты на персонал	125,228	-
Прочие расходы	167,282	-
	<u>44,114,614</u>	<u>-</u>

В течение 2021 г. Компания признала расходы от аренды локомотивов и услуг локомотивных бригад, полученных по договорам со связанной стороной ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки», действующие с 1 января 2021 г. по 31 декабря 2021 г., на общую сумму 22,232,233 тыс. тенге (Примечание 23).

18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Затраты на персонал	622,908	66,718
Расходы по краткосрочной аренде	100,814	8,232
Услуги по техническому обслуживанию оргтехники	55,308	1,520
Социальные мероприятия	12,508	216
Износ и амортизация	5,211	58
Услуги связи	3,154	-
Командировочные и представительские расходы	2,710	95
Услуги банка	253	22
Прочие расходы	38,903	12,900
	<u>841,769</u>	<u>89,761</u>

19. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Вознаграждение по займам (Примечание 12)	496,377	-
Амортизация дисконта по займам (Примечание 12)	150,191	-
	<u>646,568</u>	<u>-</u>

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

20. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компании, основанные в Республике Казахстан, уплачивают корпоративный подоходный налог от налогооблагаемой прибыли в соответствии с законодательством Республики Казахстан. В 2021 и 2020 гг. ставка налога на прибыль равна 20%.

	2021 г.	2020 г.
Расход по текущему корпоративному подоходному налогу	3,413,590	-
Расход по отложенному налогу на прибыль	1,443,642	-
	4,857,232	-

Ниже приводится сверка расхода по налогу на прибыль, рассчитанному от бухгалтерской прибыли до налогообложения по официально установленной ставке за годы, закончившиеся 31 декабря:

	2021 г.	2020 г.
Прибыль до налогообложения	26,647,658	(89,235)
Официальная ставка налога	20%	20%
Теоретический расход по налогу на прибыль по официальной ставке	5,329,532	(17,847)
Неиспользованные налоговые убытки, не признанные в качестве отложенных налоговых активов	(490,351)	-
Невычитаемые расходы	18,051	17,847
Расход по текущему корпоративному подоходному налогу	4,857,232	-

Суммы отложенного налога, рассчитанные посредством применения официально установленных ставок налога, действующих на соответствующие отчетные даты, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, показанными в финансовой отчетности, включали следующее:

	31 декабря 2021 г.	Отражено в прибылях и убытках	31 декабря 2020 г.
Отложенные налоговые активы			
Переносимые налоговые убытки	3,393,434	3,393,434	-
Резерв по неиспользованным отпускам	3,494	3,494	-
Прочие	26,366	26,366	-
	3,423,294	3,423,294	-
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	(4,866,936)	(4,866,936)	-
	(4,866,936)	(4,866,936)	-
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(1,443,642)	(1,443,642)	-

Согласно налоговому законодательству Республики Казахстан налоговые убытки могут быть зачтены в счет налогооблагаемого дохода в течение 10 лет с момента их возникновения. По оценкам руководства Компании, в будущем будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль для зачета перенесенных налоговых убытков. Налоговые убытки Компании, с учетом даты их возникновения, могут быть зачтены в течение 2022 г.

21. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Компания имела обязательства инвестиционного характера по приобретению электровозов и тепловозов на сумму 303,320,959 тыс. тенге.

Условные обязательства

Регулирование деятельности

В связи с тем, что Компания является субъектом общественно-значимого рынка, занимающим доминирующее положение по предоставлению услуг локомотивной тяги в пассажирском движении, мониторинг тарифов на услуги Компании осуществляется Комитетом.

Судебные иски

Компания является объектом различных судебных разбирательств, относящихся к ее хозяйственной деятельности, таких как требования по возмещению имущественного ущерба.

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

В данной финансовой отчетности не были созданы резервы на какие-либо условные обязательства.

Налогообложение

Налоговое законодательство и налоговая практика Республики Казахстан являются предметом постоянных изменений и поэтому подвержены различным интерпретациям, которые могут иметь обратную силу. Кроме того, толкование налогового законодательства налоговыми органами, применяемое к сделкам и деятельности Компании может не совпадать с интерпретацией руководства. В результате, сделки могут быть оспорены налоговыми органами, и Компании могут быть начислены дополнительные налоги, штрафы и проценты. В результате неопределенностей, связанных с системой налогообложения Республики Казахстан, окончательная сумма налогов, штрафов и пени, если таковые имеются, может превышать сумму, отнесенную на расходы до отчетной даты и начисленную на 31 декабря 2021 г. По состоянию на 31 декабря 2021 г., руководство считает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им правильно, и что позиция Компании, принятая в части налогового законодательства, будет успешна защищена в случае спора.

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

22. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

В следующей таблице объединена следующая информация:

- классификация финансовых инструментов на основании их характеристик; и
- балансовая стоимость финансовых инструментов.

	Балансовая стоимость		Итого
	Финансовые активы	Финансовые обязательства	
	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Оцениваемые по амортизированной стоимости	
31 декабря 2021 г.			
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	9,125,167	-	9,125,167
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 8)	4,843,152	-	4,843,152
Займы (Примечание 12)	-	27,721,241	27,721,241
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 13)	-	8,371,214	8,371,214
Прочие текущие обязательства (Примечание 14)	-	3,009,646	3,009,646

	Балансовая стоимость		Итого
	Финансовые активы	Финансовые обязательства	
	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Оцениваемые по амортизированной стоимости	
31 декабря 2021 г.			
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	258,307	-	258,307
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 13)	-	665,718	665,718
Прочие текущие обязательства (Примечание 14)	-	4,089	4,089

Управление риском недостаточности капитала

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

Структура капитала Компании включает уставный капитал, нераспределенную прибыль/(накопленный убыток).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Основные принципы учетной политики

Данные об основных принципах учетной политики и принятых методах, включая критерии признания, основу оценки и основу, на которой признаются доходы и расходы, в отношении каждого класса финансовых активов, финансовых обязательств и долевого инструмента раскрыты в Примечании 3 к финансовой отчетности.

Цели управления финансовыми рисками

Управление риском – важный элемент деятельности Компании. Компания контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к операциям Компании, через внутренние отчеты по рискам, в которых анализируется подверженность риску по степени и величине рисков. Указанные риски включают рыночные риски (в том числе процентные и ценовые риски), кредитные риски и риски ликвидности. Ниже приводится описание политики управления рисками Компании.

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 денежных оттоков по займам Компании. Компания ограничивает риск процентной ставки путем мониторинга изменения процентных ставок в валютах, в которых выражены денежные средства и займы, а также путем поддержания приемлемого соотношения между займами с фиксированными и плавающими процентными ставками.

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 года.

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами, Компания, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Компании перед этими контрагентами. Политика Компании предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива.

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

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

В Компании действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы сделки заключались с заказчиками, имеющими адекватную кредитную историю, и не превышали установленных лимитов кредитования. Компания в основном работает на авансовой основе со сторонними организациями по услугам локомотивной тяги в пассажирском движении.

Дебиторская задолженность от связанных сторон включает задолженности от ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» на сумму 4,607,238 тыс. тенге и АО «Пассажирские перевозки» на сумму 235,914 тыс. тенге, что составляет 100% от общей валовой величины дебиторской задолженности (Примечание 8).

Просрочки по дебиторской задолженности отсутствуют.

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. денежные средства и их эквиваленты на сумму 9,123,277 тыс. тенге размещены в АО «Народный Банк Казахстана» и АО "ForteBank" с кредитным рейтингом BB+/стабильный и BBB+/позитивный, соответственно, в соответствии с рейтингом Standard & Poor's (31 декабря 2020 г.: денежные средства и их эквиваленты на сумму 258,327 были размещены в АО «Народный Банк Казахстана»).

Риск ликвидности

Компания управляет риском ликвидности путем поддержания адекватных резервов, банковских займов, доступных кредитных линий, путем постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

В случае необходимости Материнская компания оказывает финансовую поддержку в виде предоставления финансовой помощи.

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Таблицы по риску ликвидности

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

	Средне- взвешен- ная процент- ная ставка	3 месяца -				Итого
		1-3 месяца	1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	
На 31 декабря 2021 г.						
<i>Беспроцентные:</i>						
Торговая кредиторская задолженность	-	8,371,214	-	-	-	8,371,214
Прочие текущие обязательства	-	3,009,646	-	-	-	3,009,646
<i>Процентные:</i>						
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	3.62%	703,940	4,661,976	16,634,673	4,351,603	26,352,192
Инструменты с плавающей процентной ставкой	13.65%	542,382	1,561,348	3,618,631	-	5,722,361
		12,627,182	6,223,324	20,253,304	4,351,603	43,455,413
Средне- взвешен- ная процент- ная ставка						
		1-3 месяца	3 месяца - 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2020 г.						
<i>Беспроцентные:</i>						
Торговая кредиторская задолженность	-	665,718	-	-	-	665,718
Прочие текущие обязательства	-	4,089	-	-	-	4,089
		669,807	-	-	-	669,807

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

В следующей таблице отражаются ожидаемые сроки погашения по финансовым активам Компании. Резервы под ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта, на протяжении ожидаемого срока финансовых активов Компании, являются незначительными. Таблица была составлена на основе недисконтированных контрактных сроков финансовых активов.

	Процент- ная ставка	3 месяца -			Неопреде- ленный срок погашения*	Итого
		1-3 месяца	1 год	Свыше 1 года		
На 31 декабря 2021 г.						
<i>Беспроцентные:</i>						
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	4,843,152	-	-	-	4,843,152
Денежные средства	-	1,439	-	-	-	1,439
<i>Процентные:</i>						
Денежные средства и их эквиваленты	9.2%	9,123,728	-	-	1,303	9,125,031
		13,968,319	-	-	1,303	13,969,622
На 31 декабря 2020 г.						
<i>Беспроцентные:</i>						
Денежные средства	-	827	-	-	-	827
<i>Процентные:</i>						
Денежные средства и их эквиваленты	8.5%	257,480	-	-	20	257,500
		258,307	-	-	20	258,327

* Суммы с неопределенным сроком погашения представляют собой суммы, по которым начислены ожидаемые кредитные убытки

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. Так как для большинства финансовых инструментов Компания отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости необходимо использовать допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Финансовые активы и обязательства со сроком погашения менее двенадцати месяцев

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

Займы

Расчет справедливой стоимости по займам был сделан посредством дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по отдельным займам в течение расчетного периода погашения с использованием рыночных ставок, превалирующих на конец соответствующего года по займам, имеющим аналогичные сроки погашения и параметры кредитного рейтинга. Займ предоставлен Компании иностранным банком. В результате, процентные ставки по займу, хотя и ниже, чем процентные ставки частных коммерческих кредитных организаций в Республике Казахстан, рассматриваются как рыночные процентные ставки для данной категории кредиторов, которые являются публично доступными и публикуемыми Национальным Банком Республики Казахстан.

Средние рыночные ставки по заемным средствам представлены следующим образом:

	2021 г. (% в год)	2020 г. (% в год)
Тенге		
Со сроком от 1 до 5 лет	13.4	12.2
Со сроком свыше 5 лет	13.4	14.1
Иностранная валюта		
Со сроком от 1 до 5 лет	5.8	6.1
Со сроком свыше 5 лет	5.5	6.5

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, регулярно не оцениваемых по справедливой стоимости (но с обязательным раскрытием справедливой стоимости)

По состоянию на 31 декабря 2021 г. справедливая стоимость займов, не отличалась существенно от их балансовой стоимости. Балансовая и справедливая стоимость займов по состоянию на 31 декабря 2021 г. была представлена следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые обязательства:		
Займы	27,721,241	28,472,175

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Иерархия справедливой стоимости на 31 декабря 2021 г.:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости:				
- займы	-	28,472,175	-	28,472,175
Итого	-	28,472,175	-	28,472,175

23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной 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. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

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

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Компания проводила значительные сделки или имела значительный неоплаченный баланс по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г., не раскрытый в других примечаниях данной финансовой отчетности, приводится ниже.

Суммы задолженности перед связанными сторонами и суммы, причитающиеся от связанных сторон, включают следующее по состоянию на отчетные даты:

		Материнская компания	Компании, входящие в группу Материнской компании	Прочие связанные стороны	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 8)	31 декабря 2021 г.	-	4,843,152	-	4,843,152
	31 декабря 2020 г.	-	-	-	-
Краткосрочные авансы выданные	31 декабря 2021 г.	-	-	212	212
	31 декабря 2020 г.	-	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	31 декабря 2021 г.	1,384	-	32,498	33,882
	31 декабря 2020 г.	-	-	-	-
Прочие текущие обязательства (Примечание 14)	31 декабря 2021 г.	-	6,008,785	-	6,008,785
	31 декабря 2020 г.	-	-	-	-

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2021 г. дебиторская задолженность от связанных сторон представлена торговой дебиторской задолженностью от АО «Пассажи́рские перевозки» по услугам локомотивной тяги в пассажирском движении на сумму 235,914 тыс. тенге и прочей дебиторской задолженностью от ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» по договору о выплате временной балансирующей платы на сумму 4,607,238 тыс. тенге (Примечание 8).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. торговая кредиторская задолженность от связанных сторон представлена в основном задолженностью перед АО "НК "Казахстан Инжиниринг" на сумму 32,498 тыс. тенге за сервисное обслуживание локомотивных устройств.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. прочие текущие обязательства включают обязательства перед ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» по возмещению авансовых платежей за пассажирские локомотивы и по возмещению платежей по займам на сумму 2,962,624 тыс. тенге и 3,046,161 тыс. тенге, соответственно (Примечание 14).

Сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

		Материнская компания	Компании, входящие в группу Материнской компании	Прочие связанные стороны	Итого
Реализация услуг и временная балансирующая плата (Примечания 15 и 16)	2021 г.	-	59,045,162	-	59,045,162
	2020 г.	-	-	-	-
Приобретение услуг	2021 г.	13,939	22,232,233	76,100	22,322,272
	2020 г.	-	-	-	-
Предоставление/возврат финансовой помощи Материнской компании (cash pooling)	2021 г.	8,800,000	-	-	8,800,000
	2020 г.	-	-	-	-
Получение/погашение финансовой помощи от Материнской компании (cash pooling)	2021 г.	5,000,000	-	-	5,000,000
	2020 г.	-	-	-	-

В течение 2021 г. Компания признала выручку от локомотивной тяги в пассажирском движении от АО «Пассажи́рские перевозки» и доходы по временной балансирующей плате по договору с ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» на сумму 3,657,685 тыс. тенге и 55,387,477 тыс. тенге, соответственно (Примечания 15 и 16).

В течение 2021 г. Компания признала расходы от аренды локомотивов и предоставления услуг локомотивных бригад, полученных от ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» на сумму 22,232,233 тыс. тенге (Примечание 17).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Компания совместно с Материнской компанией использует высоколиквидный инструмент для целей централизованного управления денежными средствами, а именно краткосрочные займы в рамках механизма «cash pooling» с возможностью досрочного возврата в любой момент времени по решению Компании. В течение 2021 г. Компания заключала договоры о предоставлении финансовой помощи от и для Материнской компании со сроком на один год и без ставки вознаграждения. По состоянию на 31 декабря 2021 г. займы были досрочно полностью погашены.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В начале января 2022 г. в Республике Казахстан произошли массовые протесты, которые переросли в беспорядки. 5 января на территории Республики Казахстан был введен режим чрезвычайного положения, который продолжался до 19 января. В период массовых протестов был ограничен доступ в интернет на всей территории Казахстана, приостановлена работа банков, не проводились операции на фондовом рынке, торги на товарных биржах, приостановлено авиасообщение, что препятствовало эффективной работе предприятий.

К 15 января ситуация в Республике Казахстан стабилизировалась и взята под контроль органами власти. Правительством взят курс на стабилизацию политической и социально-экономической ситуации.

Данные события не оказали значительного влияния на операционную деятельность Компании и на ее внутренние контроли. С 11 января 2021 г. Компания полностью обеспечивала стабильные услуги локомотивной тяги по перевозкам пассажирских поездов.

Вместе с тем, Акционер утвердил План мероприятий, разработанный во исполнение поручений Президента Республики Казахстан по вопросам реформирования всех направлений деятельности Акционера и его портфельных компаний (далее – «План»). В Плате отражены системные меры по изменениям в кадровой политике, системе закупок, инициативы по повышению корпоративной социальной ответственности Акционера и портфельных компаний, поддержке бизнеса, совершенствованию процессов работы службы комплаенс, новые подходы в дивидендной и инвестиционной политике, приватизации активов и развитии человеческого капитала. Компания приступила к реализации Плана.

В феврале 2022 г. тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют на фоне внешней геополитической ситуации. В целях снижения негативного влияния внешних факторов на казахстанскую экономику Национальный Банк Республики Казахстан («НБРК») повысил базовую ставку с 10.25% до 13.5% годовых с коридором +/- 1.0 п.п., также были осуществлены интервенции на валютном рынке для поддержки обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам. В апреле 2022 г. НБРК повысил базовую ставку до 14% годовых. Однако существует неопределенность в отношении будущего изменения геополитических рисков и их влияния на экономику Республики Казахстан.

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической, политической и геополитической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса в ближайшем будущем. Однако, последствия произошедших событий и связанные с ними будущие изменения могут оказать существенное влияние на деятельность Компании.

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

12 января 2022 г. по Соглашению №2021/293-ГП о возмещении платежей за электровозы от 31 декабря 2021 г., заключенному между ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» и ТОО «КТЖ-Пассажирские локомотивы», произведено возмещение платежей в размере 2,962,624 тыс. тенге на всю сумму договора (Примечание 14).

11 февраля 2022 г. Компания заключила Соглашение с ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» о возмещении платежей за электровозы на сумму 2,209,912 тыс. тенге. 31 марта 2022 г. Компания выплатила данное возмещение по договору в полном объеме.

В марте 2022 г. Компания приобрела 3 пассажирских электровоза и 1 пассажирский тепловоз на сумму 6,630,759 тыс. тенге и 2,634,053 тыс. тенге, соответственно, по договорам поставок с ТОО «Электровоз курастыру зауыты» и ТОО «Транспортейшн Глоубэл Эл-Эл-Си».

25. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством Компании и одобрена к выпуску 31 мая 2022 г.