

# **ТОО «КТЖ - Пассажирские ЛОКОМОТИВЫ»**

Финансовая отчетность  
за год, закончившийся  
31 декабря 2022 г.

# ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

## СОДЕРЖАНИЕ

---

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ:	
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	10-46

## ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

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

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ТОО «КТЖ-Пассажи́рские локомотивы» (далее - «Компания»), по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

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 Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., была утверждена руководством 15 февраля 2023 г.

От имени руководства Компании:

Медубаев М.Ж.  
Председатель  
Правления (Генеральный  
директор)

Максутов А.Б.  
Заместитель Генерального  
директора по экономике  
и финансам

Кантарбаева Г.Е.  
Главный бухгалтер-  
Руководитель  
функционального  
направления  
бухгалтерского и  
налогового учета

15 февраля 2023 г.  
г. Астана, Республика Казахстан

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику ТОО «КТЖ-Пассажирские локомотивы»

### Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «КТЖ-Пассажирские локомотивы», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г., отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за 2022 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 2022 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 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](http://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 Белоногова  
Аудитор-исполнитель  
Квалификационное свидетельство  
№МФ – 0000865  
от 13 августа 2019 г.



Жангир Жилысбаев  
Генеральный директор  
ТОО «Делойт»

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

15 февраля 2023 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

ТОО «КТЖ- ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

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

	Примечания	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	5	179,316,405	124,145,050
Авансы, оплаченные за основные средства	6	22,579,605	7,198,242
НДС к возмещению	7	8,597,691	-
Нематериальные активы		61	82
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>210,493,762</b>	<b>131,343,374</b>
<b>Текущие активы</b>			
Товарно-материальные запасы		990,198	1,186,406
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	8,339,556	4,843,152
Заем, выданный Материнской компании	23	1,307,570	-
НДС к возмещению	7	-	2,665,278
Прочие текущие активы		116,605	12,465
Денежные средства и их эквиваленты	9	656,097	9,125,167
<b>Итого текущие активы</b>		<b>11,410,026</b>	<b>17,832,468</b>
<b>Итого активы</b>		<b>221,903,788</b>	<b>149,175,842</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	11	83,697,835	83,697,835
Нераспределенная прибыль	10	44,355,795	21,699,930
<b>Итого капитал</b>		<b>128,053,630</b>	<b>105,397,765</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Займы	12	71,355,729	21,534,056
Обязательства по вознаграждению работникам		17,870	14,057
Отложенные налоговые обязательства	20	3,846,311	1,443,642
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>75,219,910</b>	<b>22,991,755</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Займы	12	13,367,511	6,187,185
Торговая кредиторская задолженность	13	4,958,570	8,371,214
Прочие текущие обязательства	14	304,167	6,227,923
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>18,630,248</b>	<b>20,786,322</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>93,850,158</b>	<b>43,778,077</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>221,903,788</b>	<b>149,175,842</b>

От имени руководства Компании

Медеубаев М.Ж.  
Председатель  
Правления  
(Генеральный директор)

Максутов А.Б.  
Заместитель Генерального директора  
по экономике  
и финансам

Кантарбаева Г.Е.  
Главный бухгалтер-  
Руководитель функционального  
направления бухгалтерского и  
налогового учета

15 февраля 2023 г.  
г. Астана, 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 2022 г.  
(в тыс. тенге)

	Примечания	2022 г.	2021 г.
Выручка от услуг локомотивной тяги	15	4,833,874	4,160,094
Временная балансирующая плата	16	56,964,328	55,387,477
Государственные субсидии	3	11,274,000	10,931,781
		<b>73,072,202</b>	<b>70,479,352</b>
Себестоимость	17	(57,671,827)	(44,114,614)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>15,400,375</b>	<b>26,364,738</b>
Общие и административные расходы	18	(977,623)	(841,769)
Финансовый доход		212,104	1,067,292
Финансовые расходы	19	(6,496,906)	(646,568)
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы, нетто		(209,195)	683,926
Прочие доходы		433,144	20,039
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>8,361,899</b>	<b>26,647,658</b>
Расходы по корпоративному подоходному налогу	20	(1,701,610)	(4,857,232)
<b>Прибыль за год</b>		<b>6,660,289</b>	<b>21,790,426</b>
Прочий совокупный убыток, за вычетом налога на прибыль <i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>		(1,359)	(1,261)
Переоценка обязательств пенсионного плана с установленными выплатами		(1,359)	(1,261)
<b>Прочий совокупный убыток за год</b>		<b>(1,359)</b>	<b>(1,261)</b>
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>6,658,930</b>	<b>21,789,165</b>

От имени руководства Компании:

  
  
 Медеубаев М.Ж.      Макутов А.Б.  
 Председатель      Заместитель Генерального директора  
 Правления      по экономике  
 (Генеральный директор)      и финансам



  
 Кантарбаева Г.Е.  
 Главный бухгалтер-  
 Руководитель  
 функционального  
 направления бухгалтерского  
 и налогового учета

15 февраля 2023 г.  
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.



ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

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

	Примечания	2022 г.	2021 г.
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности:</b>			
<b>Поступление денежных средств:</b>		<b>55,040,286</b>	<b>51,964,202</b>
Временная балансирующая плата		38,309,909	35,635,491
Государственные субсидии		11,274,000	10,931,781
Реализация услуг и авансы, полученные по договорам с покупателями		5,195,705	4,393,667
Прочие поступления		260,672	1,003,263
<b>Выбытие денежных средств:</b>		<b>(43,559,658)</b>	<b>(25,532,932)</b>
Платежи поставщикам за товары и услуги		(38,819,379)	(23,032,555)
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		(3,044,977)	(24,954)
Выплаты по оплате труда		(600,738)	(472,585)
Прочие платежи в бюджет		(266,294)	(1,860,079)
Выплаты налогов и отчислений, связанных с оплатой труда		(107,579)	(77,730)
Прочие выплаты		(720,691)	(65,029)
<b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>11,480,628</b>	<b>26,431,270</b>
Подходный налог уплаченный		(948)	(3,256,986)
Проценты уплаченные		(206,315)	-
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>11,273,365</b>	<b>23,174,284</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:</b>			
<b>Поступление денежных средств:</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Выбытие денежных средств:</b>		<b>(78,338,030)</b>	<b>(14,305,245)</b>
Приобретение основных средств и авансы, оплаченные за основные средства		(77,030,460)	(14,305,245)
Предоставление займа Материнской компании	23	(1,307,570)	-
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(78,338,030)</b>	<b>(14,305,245)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности:</b>			
<b>Поступление денежных средств:</b>		<b>84,852,378</b>	<b>-</b>
Получение займов	12	58,265,976	-
Получение займа от Материнской компании	12	26,586,402	-
<b>Выбытие денежных средств:</b>		<b>(26,229,059)</b>	<b>-</b>
Погашение займов		(26,229,059)	-
<b>Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности</b>		<b>58,623,319</b>	<b>-</b>
<b>Чистое изменение денежных средств и эквивалентов</b>		<b>(8,441,346)</b>	<b>8,869,039</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало</b>	9	<b>9,125,167</b>	<b>258,307</b>
Эффект изменения валютных курсов на балансы денежных средств и эквивалентов, деноминированных в иностранной валюте		(29,027)	(896)
Эффект изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки	9	1,303	(1,283)
<b>Денежные средства и эквиваленты на конец</b>	9	<b>656,097</b>	<b>9,125,167</b>

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

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


	Примечания	2022 г.	2021 г.
<b>Неденежные операции:</b>			
Взаимозачеты со связанными сторонами	23	22,192,668	23,994,756
Реорганизация бизнеса	10	-	(300,015)
Поступление активов и обязательств от связанной стороны	10	13,192,701	83,697,835

От имени руководства Компании:

  
 Медетубаев М.Ж.  
 Председатель  
 Правления  
 (Генеральный директор)



  
 Максутов А.Б.  
 Заместитель Генерального директора  
 по экономике  
 и финансам

  
 Кантарбаева Г.Е.  
 Главный бухгалтер-  
 Руководитель  
 функционального  
 направления бухгалтерского  
 и налогового учета

15 февраля 2023 г.  
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

# ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

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


	Примечания	Уставный капитал	(Накопленный убыток)/ Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2021 г.		<u>3,333,148</u>	<u>(3,122,368)</u>	<u>210,780</u>
Прибыль за год		-	21,790,426	21,790,426
Прочий совокупный убыток за год		-	(1,261)	(1,261)
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<u>-</u>	<u>21,789,165</u>	<u>21,789,165</u>
Вклад в уставный капитал	11	83,697,835	-	83,697,835
Реорганизация бизнеса	10	(3,333,148)	3,033,133	(300,015)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>		<u>83,697,835</u>	<u>21,699,930</u>	<u>105,397,765</u>
Прибыль за год		-	6,660,289	6,660,289
Прочий совокупный убыток за год		-	(1,359)	(1,359)
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<u>-</u>	<u>6,658,930</u>	<u>6,658,930</u>
Корректировка до справедливой стоимости финансовой помощи, полученной от Материнской Компании, за вычетом отложенного налога на прибыль 701,059 тыс. тенге	12	-	2,804,234	2,804,234
Поступление активов и обязательств от связанной стороны	10, 11	-	13,192,701	13,192,701
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>		<u>83,697,835</u>	<u>44,355,795</u>	<u>128,053,630</u>

От имени руководства Компании

  
Медедубаев М.Ж.  
Председатель  
Правления  
(Генеральный директор)



  
Максутов А.Б.  
Заместитель Генерального директора  
по экономике  
и финансам

  
Кантарбаева Г.Е.  
Главный бухгалтер-  
Руководитель  
функционального  
направления бухгалтерского  
и налогового учета

15 февраля 2023 г.  
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

## ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

---

#### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ТОО «КТЖ-Пассажи́рские локомотивы» (далее – «Компания») создано в связи с принятием поправок в Законе 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 «ҚТЖ») 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 «ҚТЖ» от 9 декабря 2021 г. проведена реорганизация ТОО «КТЖ-Пассажи́рские локомотивы» путем присоединения к нему ТОО «Пассажи́рские локомотивы».

Процесс разделения между ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» и ТОО «КТЖ-Пассажи́рские локомотивы» был завершен 31 декабря 2022 г. (Примечание 10).

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 «Самрұқ-Қазына» (далее – «Акционер»), является конечным акционером Компании. Подробная информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 23.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБЯ 2022 г.**

**(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. В течение 2022 г. данные тарифы не менялись.

Фактическая численность работников Компании на 31 декабря 2022 и 2021 гг. составила 94 и 88 человек, соответственно.

Адрес зарегистрированного офиса Компании: 010000, Республика Казахстан, г. Астана, 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 продолжает следить за развитием ситуации с COVID-19 и не ожидает значительного влияния пандемии на дальнейшую деятельность Компании.

В феврале-марте 2022 г. тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют на фоне внешней геополитической ситуации, что было вызвано возрастающей напряженностью в регионе. В целях снижения негативного влияния внешних факторов на казахстанскую экономику Национальный Банк Республики Казахстан повысил базовую ставку с 10.25% до 16.75% годовых с коридором +/- 1.0 п.п., также были осуществлены интервенции на валютном рынке для поддержки обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам. Однако существует неопределенность в отношении будущего изменения геополитических рисков и их влияния на экономику Республики Казахстан.

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.

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

---

**2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Заявление о соответствии**

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

**Принцип непрерывности деятельности**

Данная 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 2022 г. текущие обязательства Компании превысили текущие активы на 7,220,222 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 2,953,854 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 2022 г. часть текущих обязательств представлена кредиторской задолженностью по сервисному обслуживанию локомотивов в размере 1,572,184 тыс. тенге (Примечание 13). При необходимости, Компания сможет воспользоваться кредитной линией АО «Народный Банк Казахстана» на сумму 68,300,000 тыс. тенге полученной с целью финансирования пассажирских тепловозов и электровозов, включая услуги по сервисному обслуживанию локомотивов, от 20 октября 2022 г. сроком до 19 октября 2029 г. По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма займа по данному кредитному соглашению составила 59,138,700 тыс. тенге (Примечание 12).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. часть текущих обязательств Компании представлена финансовой помощью от Материнской компании в размере 754,402 тыс. тенге (Примечание 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 2023 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,

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБЯ 2022 г.  
(в тыс. тенге)**

---

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.

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.



## ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

Обменные курсы иностранных валют, в которых Компания осуществляла операции, представлены ниже:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Доллар США	462.65	431.80
Евро	492.86	489.10

В следующей таблице представлены средневзвешенные обменные курсы тенге:

	2022 г.	2021 г.
Доллар США	460.17	426.03
Евро	484.72	503.88

#### Принятие новых и пересмотренных стандартов

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

Указанные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБЯ 2022 г.**  
*(в тыс. тенге)*

**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.) <i>«Договоры страхования»</i>	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» под названием <i>«Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде»</i> , опубликованные Советом по международным стандартам бухгалтерского учета (IASB) в сентябре 2022 г.	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) <i>«Раскрытие информации об учетной политике»</i>	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 12 <i>«Налоги на прибыль»—«Отложенный налог на прибыль»</i> связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 8 <i>«Определение бухгалтерских оценок»</i>	1 января 2023 г.

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

### **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 приходуются 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБЯ 2022 г.  
(в тыс. тенге)**

---

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБЯ 2022 г.**

**(в тыс. тенге)**

---

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, сбыв и рекламу.

**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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБЯ 2022 г.  
(в тыс. тенге)**

---

*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.

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

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБЯ 2022 г.**

**(в тыс. тенге)**

---

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

Ожидаемые кредитные убытки по 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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБЯ 2022 г.**

*(в тыс. тенге)*

---

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 прибыли и убытков.

**Финансовые обязательства и капитал**

*Классификация в качестве обязательства или капитала*

Долговые и долевые 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.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБЯ 2022 г.  
(в тыс. тенге)**

---

**Признание выручки**

Компания признает выручку от услуг локомотивной тяги в пассажирском движении в течение 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 2022 г. государственные субсидии составили 11,274,000 тыс. тенге (2021 г.: 10,931,781 тыс. тенге).

**Временная балансирующая плата**

Выручка по временной балансирующей плате устанавливается Комитетом на год и признается в течение периода, одновременно с признанием в прибыли и убытке затрат, связанных с регулируемой услугой локомотивной тяги.

С 1 января 2021 г., в соответствии с законом «О железнодорожном транспорте», введена временная балансирующая плата, которая должна быть уплачена Национальным перевозчиком грузов оператору локомотивной тяги в пассажирском движении. Временная балансирующая плата формируется исходя из затрат ТОО «КТЖ-Пассажирские локомотивы» на обеспечение пассажирских перевозок и выплачивается из доходов связанной стороны ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки».

**Налогообложение**

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

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

---

*Корпоративный подоходный налог*

Сумма корпоративного подоходного налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за период. 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.

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.

**Пересмотр сравнительной информации**

В бухгалтерском балансе на 31 декабря 2021 г. были произведены изменения классификации статей «обязательства по прочим налогам и обязательным платежам», «обязательства по договорам с покупателями» и «прочие текущие обязательства» для приведения в соответствие с презентацией текущего года. Соответственно, сравнительные данные по состоянию на 31 декабря 2021 г. были пересмотрены.

**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

## ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

---

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):

Машины и оборудование	3-35
Железнодорожный транспорт	10-40
Прочие основные средства	5-15

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБЯ 2022 г.

(в тыс. тенге)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Машины, оборудование	Железно- дорожный транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
<b>Сальдо на 1 января 2022 г.</b>	<b>39,046</b>	<b>114,278,803</b>	<b>1,403</b>	<b>23,904,913</b>	<b>138,224,165</b>
Поступление	-	-	10,281	58,556,071	58,566,352
Поступление активов от связанной стороны (Примечание 10)	-	-	-	791,870	791,870
Внутреннее перемещение	-	83,014,139	-	(83,014,139)	-
<b>Сальдо на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>39,046</b>	<b>197,292,942</b>	<b>11,684</b>	<b>238,715</b>	<b>197,582,387</b>
<b>Накопленный износ и обесценение</b>					
<b>Сальдо на 1 января 2022 г.</b>	<b>(9,489)</b>	<b>(14,068,368)</b>	<b>(1,258)</b>	-	<b>(14,079,115)</b>
Начислено за год	(7,919)	(4,177,978)	(970)	-	(4,186,867)
<b>Сальдо на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>(17,408)</b>	<b>(18,246,346)</b>	<b>(2,228)</b>	-	<b>(18,265,982)</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>21,638</b>	<b>179,046,596</b>	<b>9,456</b>	<b>238,715</b>	<b>179,316,405</b>

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБЯ 2022 г.

(в тыс. тенге)

	Машины, оборудование	Железно- дорожный транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
<b>Сальдо на 1 января 2021 г.</b>	-	-	-	-	-
Поступление	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
<b>Сальдо на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>39,046</b>	<b>114,278,803</b>	<b>1,403</b>	<b>23,904,913</b>	<b>138,224,165</b>
<b>Накопленный износ и обесценение</b>					
<b>Сальдо на 1 января 2021 г.</b>	-	-	-	-	-
Начислено за год	(5,225)	(967,527)	(14)	-	(972,766)
Поступление активов от связанной стороны (Примечание 10)	(4,264)	(13,100,841)	(1,244)	-	(13,106,349)
<b>Сальдо на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>(9,489)</b>	<b>(14,068,368)</b>	<b>(1,258)</b>	-	<b>(14,079,115)</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>29,557</b>	<b>100,210,435</b>	<b>145</b>	<b>23,904,913</b>	<b>124,145,050</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. у Компании не было основных средств, переданных в залог в качестве обеспечения обязательств.

В течение 2022 г. Компания ввела в эксплуатацию 38 локомотивов общей стоимостью 83,014,139 тыс. тенге (2021 г.: ноль).

31 декабря 2022 г., в результате завершения разделения между Компанией и ТОО «КТЖ-Грузовые Перевозки», Компания получила от ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» объекты незавершенного строительства на сумму 791,870 тыс. тенге (1 сентября 2021 г.: 86 локомотивов с балансовой стоимостью 101,182,496 тыс. тенге) (Примечание 10).

## ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

#### 6. АВАНСЫ, ОПЛАЧЕННЫЕ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. авансы, оплаченные за основные средства, представляют собой предоплату за поставку электровозов от ТОО «Электровоз Курастыру Зауыты» в размере 22,579,605 тыс. тенге в количестве 55 единиц (31 декабря 2021 г.: 7,198,242 тыс. тенге в количестве 9 единиц).

31 декабря 2022 г. в результате разделения между Компанией и ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» авансы, оплаченные за основные средства ТОО «Электровоз Курастыру Зауыты», в размере 5,083,226 тыс. тенге были переданы Компании (Примечание 10).

#### 7. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Долгосрочная часть	8,597,691	-
Текущая часть	-	2,665,278
	<u>8,597,691</u>	<u>2,665,278</u>

По состоянию на 31 декабря 2022 г. налог на добавленную стоимость к возмещению составил 8,597,691 тыс. тенге, в связи с превышением суммы налога на добавленную стоимость, разрешенного в зачет над суммой начисленного налога на добавленную стоимость. Компания не ожидает возмещение налога на добавленную стоимость в краткосрочной перспективе, соответственно, данный налог на добавленную стоимость к возмещению был отнесен в долгосрочные активы.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. текущая часть налога на добавленную стоимость к возмещению составила 2,665,278 тыс. тенге.

#### 8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность от связанной стороны (Примечание 23)	8,339,556	4,843,152
	<u>8,339,556</u>	<u>4,843,152</u>

По состоянию на 31 декабря 2022 г. торговая и прочая дебиторская задолженность от связанной стороны включает задолженность по выплате временной балансирующей платы от ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» на сумму 7,910,691 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 4,607,238 тыс. тенге) (Примечание 23).

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. торговая и прочая дебиторская задолженность полностью выражена в тенге.

## ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

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

#### 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Деньги на текущих счетах в банках, в тенге	656,097	1,439
Краткосрочные банковские вклады, в тенге	-	9,125,031
	<b>656,097</b>	<b>9,126,470</b>
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и эквивалентам	-	(1,303)
	<b>656,097</b>	<b>9,125,167</b>

#### 10. ПОСТУПЛЕНИЕ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОТ СВЯЗАННОЙ СТОРОНЫ

31 августа 2021 г. была произведена регистрация ТОО «КТЖ-Пассажирские локомотивы» в органах юстиции Республики Казахстан. 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). После завершения процесса разделения обязательств по долгосрочным договорам займа с «HSBC Франция» и Европейским Банком Реконструкции и Развития, 31 декабря 2022 г. было произведено окончательное разделение активов и обязательств со связанной стороной ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки». Компания отразила поступление чистых активов через капитал в составе нераспределенной прибыли. Согласно разделительным балансам следующие активы и обязательства были переданы:

	31 декабря 2022 г.	31 августа 2021 г.
<b>АКТИВЫ</b>		
Основные средства (Примечание 5)	791,870	101,182,496
Авансы, оплаченные за основные средства (Примечание 6)	-	19,226,270
Прочие долгосрочные активы (Примечание 6)	5,083,226	300,015
Товарно-материальные запасы	-	22,403
Прочие краткосрочные активы (Примечание 14)	10,062,257	-
<b>Итого активы</b>	<b>15,937,353</b>	<b>120,731,184</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Долгосрочные займы (Примечание 12)	2,783,542	24,880,604
Текущая часть долгосрочных займов (Примечание 12)	-	5,927,023
Торговая кредиторская задолженность	-	6,225,722
Корректировка текущей части долгосрочных займов и прочих текущих обязательств	(38,890)	-
<b>Итого обязательства</b>	<b>2,744,652</b>	<b>37,033,349</b>
<b>Чистые активы</b>	<b>13,192,701</b>	<b>83,697,835</b>



## ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

---

#### 11. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022 г. уставный капитал ТОО «КТЖ-Пассажи́рские локомотивы» составил 83,697,835 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 83,697,835 тыс. тенге).

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 размере 83,697,835 тыс. тенге в качестве вклада в уставный капитал (Примечание 10).

31 декабря 2022 г. процесс разделения между Компанией и ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» был завершен, в результате чего Компания отразила поступление чистых активов в составе нераспределённой прибыли в размере 13,192,701 тыс. тенге (Примечание 10). В дальнейшем, после завершения всех юридических процедур, данное поступление будет отражено через увеличение уставного капитала Компании.

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

12. ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг.. займы, включая начисленные проценты, состояли из следующего:

	Исходная валюта	Дата Погашения	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
			Сумма	Средневзвешенная эффективная процентная ставка, (%)	Сумма	Средневзвешенная эффективная процентная ставка, (%)
<b>Займы полученные</b>						
«HSBC Франция»	Евро	30 июня 2031 г.	21,649,756	4.72%	22,950,250	3.62%
Европейский Банк Реконструкции и Развития	Тенге	30 декабря 2024 г. 25 ноября 2022 г.	3,180,382	22.58%	4,770,991	13.65%
Финансовая помощь от АО «НК «КТЖ»	Тенге	25 ноября 2023 г.	754,402	-	-	-
АО «Народный банк Казахстана»	Тенге	19 октября 2029 г.	59,138,700	18.2%	-	-
			<b>84,723,240</b>		<b>27,721,241</b>	
Текущая часть займов			13,367,511		6,187,185	
Долгосрочная часть займов			71,355,729		21,534,056	
			<b>84,723,240</b>		<b>27,721,241</b>	

## ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Сроки выплаты займов приведены ниже:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
До года	13,367,511	6,187,185
От 1 до 2 лет	14,365,972	5,327,458
От 2 до 3 лет	13,379,618	5,496,920
От 3 до 4 лет	11,814,856	3,908,685
От 4 до 5 лет	10,250,089	3,112,615
Свыше 5 лет	21,545,194	3,688,378
	<b>84,723,240</b>	<b>27,721,241</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. Компания не предоставляла обеспечения по займам (Примечание 5).

#### ***Займы полученные***

##### *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 от 1 сентября 2021 г. (Примечание 10).

26 сентября 2022 г. Компания заключила Соглашение о внесении изменений и изложении в новой редакции кредитного договора от 18 сентября 2014 г., в результате чего обязательства по займу были переданы в ТОО «КТЖ-Пассажи́рские локомотивы». Остальные условия договора остались без изменений.

Вознаграждение погашается ежеквартальными платежами по плавающей ставке вознаграждения, привязанной к индексу потребительских цен с добавлением спреда. Основной долг подлежит погашению ежеквартальными платежами до полного погашения в 2024 г.

##### *«HSBC Франция»*

31 мая 2012 г. ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» 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. Данный заем был передан Компании, в соответствии с разделительным балансом от 1 сентября 2021 г. (Примечание 10).

29 декабря 2022 г. Компания заключила Соглашения о внесении изменений и изложении в новой редакции кредитного договора от 13 апреля 2018 г., в результате чего часть обязательств по займу были переданы в ТОО «КТЖ-Пассажи́рские локомотивы». Остальные условия договора остались без изменений. 31 декабря 2022 г. в результате окончательного разделения между Компанией и ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» обязательства в размере 2,783,542 тыс. тенге были переданы Компании (Примечание 10).

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

---

*«Народный Банк Казахстана»*

20 октября 2022 г. Компания заключила соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана» на сумму 68,300,000 тыс. тенге на финансирование пассажирских тепловозов и электровозов, включая сервисное обслуживание, сроком до 19 октября 2029 г. Погашение вознаграждения производится ежеквартально по базовой ставке Национального Банка Республики Казахстан (на дату выдачи займа) +2% маржа. Погашение основного долга производится полугодовыми платежами с льготным периодом - один год.

*Кредитные соглашения и их соблюдение*

Условия кредитов, полученных от «ЕБРР» и «HSBC Франция», предусматривают соблюдение определенных финансовых коэффициентов (ковенантов) Материнской Компанией. Данные финансовые коэффициенты рассчитываются по соглашению с «ЕБРР» и «HSBC Франция» на полугодовой и годовой основе. По состоянию на 31 декабря 2022 г. данные коэффициенты соответствовали требованиям.

Также, 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. На отчетную дату данное условие выполнялось.

Компания продолжает мониторинг соблюдения установленных ковенантов на регулярной основе.

***Финансовая помощь полученная***

28 июля 2022 г., в рамках заключенного с Материнской компанией договора, Компания получила беспроцентную финансовую помощь в размере 25,832,000 тыс. тенге сроком на один год. При первоначальном признании Компания отразила корректировку финансовой помощи до справедливой стоимости в сумме 3,505,293 тыс. тенге. Данная сумма была отражена в отчете об изменениях в капитале за вычетом эффекта отложенного налога на сумму 701,059 тыс. тенге и составила 2,804,234 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2022 г. данная задолженность была полностью погашена.

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. Таким образом, 25 ноября 2022 г. Компания заключила договор с Материнской компанией о предоставлении финансовой помощи на сумму 15,000,000 тыс. тенге без ставки вознаграждения со сроком на год, с возможностью досрочного возврата в любой момент времени по решению сторон. По состоянию на 31 декабря 2022 г. данная задолженность составила 754,402 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: ноль).

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

**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.

	Банковские займы	Финансовая помощь от Материнской компании	Итого
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
<b>На 1 января 2022 г.</b>	<b>27,721,241</b>	-	<b>27,721,241</b>
Поступление обязательств	58,265,976	26,586,402	<b>84,852,378</b>
Выплата обязательств	(397,059)	(25,832,000)	<b>(26,229,059)</b>
<b>Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>	<b>57,868,917</b>	<b>754,402</b>	<b>58,623,319</b>
Признание дисконта	-	(3,505,293)	<b>(3,505,293)</b>
Вознаграждение по займам и амортизация дисконта (Примечание 19)	2,977,964	3,505,293	<b>6,483,257</b>
Поступление активов и обязательств от связанной стороны (Примечание 10)	2,745,821	-	<b>2,745,821</b>
Обязательства по возмещению платежей по займам, оплаченным связанной стороной ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» (Примечание 14)	(7,016,096)	-	<b>(7,016,096)</b>
Проценты уплаченные	(806,315)	-	<b>(806,315)</b>
Капитализация вознаграждения	336,396	-	<b>336,396</b>
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	140,910	-	<b>140,910</b>
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>83,968,838</b>	<b>754,402</b>	<b>84,723,240</b>
	<b>Банковские займы</b>	<b>Финансовая помощь от Материнской компании</b>	<b>Итого</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
<b>На 1 января 2021 г.</b>	-	-	-
Поступление обязательств от связанной стороны (Примечание 10)	30,807,627	-	<b>30,807,627</b>
Обязательства по возмещению платежей по займам, оплаченным связанной стороной ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» (Примечание 14)	(3,046,161)	-	<b>(3,046,161)</b>
Вознаграждение по займам и амортизация дисконта (Примечание 19)	646,568	-	<b>646,568</b>
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	(686,793)	-	<b>(686,793)</b>
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>27,721,241</b>	-	<b>27,721,241</b>

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

**13. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Кредиторская задолженность за поставку топлива	3,026,613	2,682,445
Кредиторская задолженность за сервисное обслуживание локомотивов	1,572,184	628,964
Кредиторская задолженность за предоставление электроэнергии	200,856	1,090,069
Кредиторская задолженность за предоставленные услуги	158,917	231,613
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	-	3,737,369
Прочее	-	754
	<u><b>4,958,570</b></u>	<u><b>8,371,214</b></u>

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. торговая кредиторская задолженность выражена в тенге.

Средний срок погашения Компанией задолженности по предоставляемым услугам составляет 30 дней.

**14. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Суммы, полученные от поставщиков за участие в тендерах	42,150	47,022
Прочая кредиторская задолженность перед связанной стороной (Примечание 23)	-	2,962,624
<b>Итого прочие текущие финансовые обязательства</b>	<u><b>42,150</b></u>	<u><b>3,009,646</b></u>
Резервы по неиспользованным отпускам	29,401	17,472
Прочие	232,616	154,644
Обязательства по возмещению платежей связанной стороне (Примечание 23)	-	3,046,161
<b>Итого прочие текущие нефинансовые обязательства</b>	<u><b>262,017</b></u>	<u><b>3,218,277</b></u>
	<u><b>304,167</b></u>	<u><b>6,227,923</b></u>

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. В течение 2022 г. данная сумма была полностью возвращена денежными средствами.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. обязательства по возмещению платежей связанной стороне на сумму 3,046,161 тыс. тенге представляют собой задолженность перед ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки», начисленную за погашение основного долга и процентов по займам (Примечание 23).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. обязательства по возмещению платежей связанной стороне составили 10,062,257 тыс. тенге и были зачтены с краткосрочными активами, полученными от связанной стороны в результате разделения между ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» и Компанией (Примечание 10).

## ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

#### 15. ВЫРУЧКА ОТ УСЛУГ ЛОКОМОТИВНОЙ ТЯГИ

За 2022 и 2021 гг. выручка от услуг локомотивной тяги включала следующее:

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Услуги локомотивной тяги в пассажирском движении связанным сторонам	4,143,786	3,657,685
Услуги локомотивной тяги в пассажирском движении третьим сторонам	662,088	496,919
Прочие доходы	28,000	5,490
	<u><b>4,833,874</b></u>	<u><b>4,160,094</b></u>

#### 16. ВРЕМЕННАЯ БАЛАНСИРУЮЩАЯ ПЛАТА

За 2022 г. выручка от временной балансирующей платы от ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» составила 56,964,328 тыс. тенге (за 2021 г.: 55,387,477 тыс. тенге).

#### 17. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Топливо	16,433,589	12,339,952
Услуги локомотивных бригад	14,125,891	9,564,270
Сервисное обслуживание локомотивов и прочие услуги	8,404,255	2,879,122
Аренда локомотивов	6,851,570	12,667,963
Электроэнергия	5,215,140	5,080,669
Износ и амортизация	4,168,537	967,615
Материалы и запасы	524,791	322,513
Затраты на персонал	146,038	125,228
Прочие расходы	1,802,016	167,282
	<u><b>57,671,827</b></u>	<u><b>44,114,614</b></u>

В течение 2022 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 2022 г. по 31 декабря 2022 г. на общую сумму 20,977,461 тыс. тенге (2021 г.: 22,232,233 тыс. тенге) (Примечание 23).



**ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»**

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

**18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Затраты на персонал	709,453	622,908
Расходы по краткосрочной аренде	108,539	100,814
Услуги по техническому обслуживанию	56,227	55,308
Прочие расходы	103,404	62,739
	<u><b>977,623</b></u>	<u><b>841,769</b></u>

**19. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Амортизация дисконта по финансовой помощи, полученной от Материнской компании (Примечание 12)	3,505,293	-
Вознаграждение по займам (Примечание 12)	2,531,741	496,377
Амортизация дисконта по займам (Примечание 12)	446,223	150,191
Прочее	13,649	-
	<u><b>6,496,906</b></u>	<u><b>646,568</b></u>

**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 2022 г. и 2021 г. ставка налога на прибыль равна 20%.

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Расход по текущему корпоративному подоходному налогу	-	3,413,590
Расход по отложенному налогу на прибыль	1,701,610	1,443,642
	<u><b>1,701,610</b></u>	<u><b>4,857,232</b></u>

Ниже приводится сверка расхода по налогу на прибыль, рассчитанному от бухгалтерской прибыли до налогообложения по официально установленной ставке:

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Прибыль до налогообложения	8,361,899	26,647,658
Официальная ставка налога	20%	20%
<b>Теоретический расход по налогу на прибыль по официальной ставке</b>	<u><b>1,672,380</b></u>	<u><b>5,329,532</b></u>
Невычитаемые расходы	20,660	18,051
Неиспользованные налоговые убытки, не признанные в качестве отложенных налоговых активов	-	(490,351)
Прочее	8,570	-
<b>Расход по текущему корпоративному подоходному налогу</b>	<u><b>1,701,610</b></u>	<u><b>4,857,232</b></u>

Суммы отложенного налога, рассчитанные посредством применения официально установленных ставок налога, действующих на соответствующие отчетные даты, к временным

**ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»**

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

разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, показанными в финансовой отчетности, включали следующее:

	31 декабря 2022 г.	Отражено в капитале	Отражено в прибылях и убытках	1 января 2022 г.
<b>Отложенные налоговые активы</b>				
Переносимые налоговые убытки	8,085,605	-	4,692,171	3,393,434
Обязательства по вознаграждениям работникам	29,987	-	29,987	-
Резерв по неиспользованным отпускам	5,880	-	2,386	3,494
Прочее	10,834	-	(15,532)	26,366
	<b>8,132,306</b>	<b>-</b>	<b>4,709,012</b>	<b>3,423,294</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>				
Основные средства	(11,978,617)	-	(7,111,681)	(4,866,936)
Финансовая помощь от «АО «НК «КТЖ»	-	(701,059)	701,059	-
	<b>(11,978,617)</b>	<b>(701,059)</b>	<b>(6,410,622)</b>	<b>(4,866,936)</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства, нетто</b>	<b>(3,846,311)</b>	<b>(701,059)</b>	<b>(1,701,610)</b>	<b>(1,443,642)</b>

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

**21. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**Условные обязательства инвестиционного характера**

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Компания имела обязательства инвестиционного характера по приобретению электровозов и тепловозов на сумму 249,899,282 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 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.

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

*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 2022 г. За год, закончившийся 31 декабря 2022 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.

**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	
31 декабря 2022 г.	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Оцениваемые по амортизированной стоимости	
Денежные средства и эквиваленты (Примечание 9)	656,097	-	656,097
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 8)	8,339,556	-	8,339,556
Заем, выданный Материнской компании	1,307,570	-	1,307,570
Займы (Примечание 12)	-	84,723,240	84,723,240
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 13)	-	4,958,570	4,958,570
Прочие текущие обязательства (Примечание 14)	-	42,150	42,150

**ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»**

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

	Балансовая стоимость		Итого
	Финансовые активы	Финансовые обязательства	
	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Оцениваемые по амортизированной стоимости	
<b>31 декабря 2021 г.</b>			
Денежные средства и 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

*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 и нераспределенную прибыль.

*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 долевых инструментов 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.

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

---

**Кредитный риск**

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

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.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. торговая и прочая дебиторская задолженность от связанных сторон включает задолженности от ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» на сумму 7,910,691 тыс. тенге и АО «Пассажирские перевозки» на сумму 428,865 тыс. тенге, соответственно, что составляет 100% от общей валовой величины дебиторской задолженности (31 декабря 2021 г.: 4,607,238 тыс. тенге и 235,914 тыс. тенге, соответственно, 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 эквиваленты, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных денежных средств и эквивалентов и рассматривается как несущественный.

**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.

*Таблицы по риску ликвидности*

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Компании по ее финансовым обязательствам. Таблица была составлена на основе недисконтированного движения

**ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»**

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

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	
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>						
<i>Беспроцентные:</i>						
Торговая						
кредиторская задолженность (Примечание 13)	-	4,958,570	-	-	-	4,958,570
Прочие текущие обязательства (Примечание 14)						
	-	42,150	-	-	-	42,150
Финансовая						
помощь от Материнской компании (Примечание 12)						
	-	-	754,402	-	-	754,402
<i>Процентные:</i>						
Инструменты с фиксированной процентной ставкой (Примечание 12)						
	4.72%	576,576	5,036,272	15,955,956	4,594,365	26,163,169
Инструменты с плавающей процентной ставкой (Примечание 12)						
	20.39%	3,482,428	14,086,733	65,672,023	21,974,350	105,215,534
		<b>9,059,724</b>	<b>19,877,407</b>	<b>81,627,979</b>	<b>26,568,715</b>	<b>137,133,825</b>

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тыс. тенге)

	Средне- взвешен- ная процентная ставка	3 месяца -				Итого
		1-3 месяца	1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>						
<i>Беспроцентные:</i>						
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 13)	-	8,371,214	-	-	-	8,371,214
Прочие текущие обязательства (Примечание 14)	-	3,009,646	-	-	-	3,009,646
<i>Процентные:</i>						
Инструменты с фиксированной процентной ставкой (Примечание 12)	3.62%	703,940	4,661,976	16,634,673	4,351,603	26,352,192
Инструменты с плавающей процентной ставкой (Примечание 12)	13.65%	542,382	1,561,348	3,618,631	-	5,722,361
		<b>12,627,182</b>	<b>6,223,324</b>	<b>20,253,304</b>	<b>4,351,603</b>	<b>43,455,413</b>

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 несущественными. Таблица была составлена на основе недисконтированных контрактных сроков финансовых активов.

	Процентная ставка	3 месяца -			Неопределенный срок погашения*	Итого
		1-3 месяца	1 год	Свыше 1 года		
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>						
<i>Беспроцентные:</i>						
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 8)	-	8,339,556	-	-	-	8,339,556
Денежные средства (Примечание 9)	-	656,097	-	-	-	656,097
		<b>8,995,653</b>	-	-	-	<b>8,995,653</b>

**ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»**

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

	Процент- ная ставка	3 месяца -			Неопреде- ленный срок погашения*	Итого
		1-3 месяца	1 год	Свыше 1 года		
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>						
<i>Беспроцентные:</i>						
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 13)		4,843,152	-	-	-	4,843,152
Денежные средства (Примечание 9)	-	1,439	-	-	-	1,439
<i>Процентные:</i>						
Денежные средства и эквиваленты (Примечание 9)	9.2%	9,123,728	-	-	1,303	9,125,031
		<b>13,968,319</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,303</b>	<b>13,969,622</b>

\* 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 эквиваленты*

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

*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.



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

*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. Займы предоставлены Компании иностранными банками и Материнской компанией. Процентные ставки по займам от иностранных банков, 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.

Рыночные ставки по заемным средствам представлены следующим образом:

	<b>31 декабря 2022 г. (% в год)</b>	<b>31 декабря 2021 г. (% в год)</b>
<i>Тенге</i>		
Со сроком от 1 до 5 лет	19.84	17.31
Со сроком свыше 5 лет	19.82	13.04
<i>Иностранная валюта</i>		
Со сроком от 1 до 5 лет	6.38	4.15
Со сроком свыше 5 лет	7.86	4.62

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

Балансовая и справедливая стоимость займов по состоянию на 31 декабря 2022 г., была представлена следующим образом:

	<b>31 декабря 2022 г.</b>	
	<b>Балансовая стоимость</b>	<b>Справедливая стоимость</b>
<b>Финансовые обязательства:</b>		
Займы	84,723,240	85,974,614

Балансовая и справедливая займов по состоянию на 31 декабря 2021 г. была представлена следующим образом:

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

## ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Иерархия справедливой стоимости на 31 декабря 2022 г.:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<b>Финансовые активы</b>				
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости:				
- заем, выданный Материнской компанией	-	1,307,570	-	<b>1,307,570</b>
<b>Финансовые обязательства</b>				
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости:				
- займы от Материнской компании	-	(754,402)	-	(754,402)
- банковские займы	-	(85,220,212)	-	(85,220,220)
<b>Итого</b>	-	<b>(84,667,044)</b>	-	<b>(84,667,052)</b>

Иерархия справедливой стоимости на 31 декабря 2021 г.:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<b>Финансовые обязательства</b>				
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости:				
- банковские займы	-	(28,472,175)	-	(28,472,175)
<b>Итого</b>	-	<b>(28,472,175)</b>	-	<b>(28,472,175)</b>

### 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 2022 и 2021 гг., не раскрытый в других примечаниях данной финансовой отчетности, приводится ниже.

**ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»**

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

Суммы задолженности перед связанными сторонами и суммы, причитающиеся от связанных сторон, включают следующее:

		Материнская компания	Компании, входящие в группу Материнской компании	Прочие связанные стороны	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 8)	31 декабря 2022 г.	-	8,339,556	-	<b>8,339,556</b>
	31 декабря 2021 г.	-	4,843,152	-	<b>4,843,152</b>
Краткосрочные авансы выданные	31 декабря 2022 г.	-	-	99,178	<b>99,178</b>
	31 декабря 2021 г.	-	-	212	<b>212</b>
Торговая кредиторская задолженность	31 декабря 2022 г.	(1,289)	-	(156,602)	<b>(157,891)</b>
	31 декабря 2021 г.	(1,384)	-	(32,498)	<b>(33,882)</b>
Прочие текущие обязательства (Примечание 14)	31 декабря 2022 г.	-	-	-	-
	31 декабря 2021 г.	-	(6,008,785)	-	<b>(6,008,785)</b>
Заем, выданный Материнской компании	31 декабря 2022 г.	1,307,570	-	-	<b>1,307,570</b>
	31 декабря 2021 г.	-	-	-	-
Финансовая помощь от АО «НК «КТЖ» (Примечание 12)	31 декабря 2022 г.	(754,402)	-	-	<b>(754,402)</b>
	31 декабря 2021 г.	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2022 г. дебиторская задолженность от связанных сторон представлена торговой дебиторской задолженностью от АО «Пассажирские перевозки» по услугам локомотивной тяги в пассажирском движении на сумму 428,865 тыс. тенге и прочей дебиторской задолженностью от ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» по договору о выплате временной балансирующей платы на сумму 7,910,691 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 235,914 тыс. тенге и 4,607,238 тыс. тенге, соответственно) (Примечание 8).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. торговая кредиторская задолженность от связанных сторон представлена в основном задолженностью перед АО «KEGOC» на сумму 98,532 тыс. тенге за услуги по потреблению электрической энергии (31 декабря 2021 г.: перед АО «НК «Казахстан Инжиниринг» на сумму 32,498 тыс. тенге за сервисное обслуживание локомотивных устройств).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. финансовая помощь от Материнской компании составила 754,402 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: ноль) (Примечание 12).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Компания выдала Материнской компании финансовую помощь, в рамках механизма «cash pooling», в размере 1,307,570 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: ноль).

## ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

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

Сделки со связанными сторонами за 2022 и 2021 гг., 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)	2022 г.	-	61,108,114	-	<b>61,108,114</b>
	2021 г.	-	59,045,162	-	<b>59,045,162</b>
Приобретение услуг	2022 г.	14,167	21,027,501	4,637,015	<b>25,678,683</b>
	2021 г.	13,939	22,232,233	76,100	<b>22,322,272</b>
Предоставление/возврат финансовой помощи Материнской компании (cash pooling)	2022 г.	29,573,403	-	-	<b>29,573,403</b>
	2021 г.	8,800,000	-	-	<b>8,800,000</b>
Получение/погашение финансовой помощи от Материнской компании (cash pooling)	2022 г.	29,020,235	-	-	<b>29,020,235</b>
	2021 г.	5,000,000	-	-	<b>5,000,000</b>
Финансовые расходы	2022 г.	3,505,293	-	-	<b>3,505,293</b>
	2021 г.	-	-	-	-

За 2022 г. Компания признала выручку от локомотивной тяги в пассажирском движении от АО «Пассажирские перевозки» и выручка по временной балансирующей плате по договору с ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» на сумму 4,143,786 тыс. тенге и 56,964,328 тыс. тенге, соответственно. (2021 г.: 3,657,685 тыс. тенге и 55,387,477 тыс. тенге, соответственно) (Примечания 15 и 16).

За 2022 г. и 2021 г. Компания признала расходы от краткосрочной аренды локомотивов и предоставления услуг локомотивных бригад, полученных от ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» на сумму 20,977,461 тыс. тенге и 22,232,233 тыс. тенге, соответственно (Примечание 17).

В течение 2022 г. и 2021 г. выручка по временной балансирующей плате в размере 22,192,668 тыс. тенге и 23,994,756 тыс. тенге, включая НДС, соответственно, была зачтена с расходами по оказанию услуг ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки», в том числе от краткосрочной аренды локомотивов и предоставления услуг локомотивных бригад.

## 24. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством Компании и одобрена к выпуску 15 февраля 2023 г.