

**АО «Кедентранссервис»**

Формы отдельной годовой финансовой отчетности  
для публикации организациями публичного интереса  
(кроме финансовых организаций)

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года,  
в соответствии с форматом, утвержденным  
Приказом Министра финансов Республики Казахстан  
от 28 июня 2017 г. №404 (с изменениями от 2 марта 2022 г. №241)



утвержден (-а, -о, -ы)  
решилием Правления акционерного  
общества «Национальная компания  
«Қазақстан темір жолы»  
от « 3 » 07 2023 года.  
(протокол № 02/19) вопрос № 7

*приложение 3*

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение форм отдельной годовой финансовой отчетности

Отчёт независимого аудитора

**Формы отдельной годовой финансовой отчетности**

Отдельный бухгалтерский баланс (Форма №1-Б) .....	1
Отдельный отчет о прибылях и убытках (Форма №2-ОПУ).....	3
Отдельный отчет о движении денежных средств (Форма №4-ДДС-К).....	5
Отдельный отчет об изменениях в капитале (Форма №5-ИК) .....	7
Пояснительная записка к формам отдельной годовой финансовой отчетности.....	11-51

## **Аудиторский отчет независимого аудитора**

Акционеру и совету директоров АО «Кедентранссервис»

### **Мнение**

Мы провели аудит форм отдельной финансовой отчетности АО «Кедентранссервис» (далее - «Компания»), состоящей из отдельного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отдельного отчета о прибылях и убытках, отдельного отчета об изменениях в капитале за год и отдельного отчета о движении денежных средств, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к формам отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемые формы отдельной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, подготовлены во всех существенных отношениях в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит форм отдельной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту форм отдельной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **Важные обстоятельства - принципы учета и ограничение в отношении распространения или использования**

Мы обращаем внимание на тот факт, что прилагаемые формы отдельной финансовой отчетности были подготовлены в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» исключительно с целью соблюдения требований вышеуказанного приказа, касающихся подготовки форм отдельной финансовой отчетности. Как следствие, данные формы отдельной финансовой отчетности могут быть непригодны для иной цели. Наш отчет предназначен исключительно для сведения и использования Компанией и Министерством финансов Республики Казахстан и не подлежит распространению или использованию другими сторонами (помимо Компании и Министерства финансов Республики Казахстан). Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.



### **Ответственность руководства и комитета по аудиту за формы отдельной финансовой отчетности**

Руководство несет ответственность за подготовку указанных форм отдельной финансовой отчетности в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)», и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки форм отдельной финансовой отчетности, не содержащих существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке форм отдельной 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 руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту несет ответственность за надзор за процессом подготовки форм отдельной финансовой отчетности Компании.

### **Ответственность аудитора за аудит форм отдельной финансовой отчетности**

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что формы отдельной финансовой отчетности в целом не содержат существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этих форм отдельной финансовой отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения форм отдельной 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 ошибок, 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 о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать 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 отчете к соответствующему раскрытию информации в формах отдельной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с комитетом по аудиту, доводя до его 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Адиль Сыздыков  
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора  
№ МФ-0000172 от 23 декабря 2013 года

050060, Республика Казахстан, г. Алматы  
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

20 февраля 2023 года



Рустамжан Саттаров  
Генеральный директор  
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью на территории  
Республики Казахстан серии МФЮ-2,  
№0000003, выданная Министерством  
финансов Республики Казахстан  
15 июля 2005 года

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И  
УТВЕРЖДЕНИЕ ФОРМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ****За год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

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

- Обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- Представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- Раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- Оценку способности Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство Компании также несет ответственность за:

- Разработку, внедрение и обеспечение эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях 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 и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан;
- Принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- Выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данные формы отдельной годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года утверждена 20 февраля 2023 года руководством АО «Кедентранссервис».

От имени руководства Компании

Султанов А.Т.  
Генеральный директор

20 февраля 2023 года

Дюсембинов Н.Ш.  
Заместитель Генерального  
директора по экономике и  
финансам

20 февраля 2023 года

Керимбаева А.Т.  
Главный бухгалтер –  
Директор Департамента  
бухгалтерского учета

20 февраля 2023 года



**Бухгалтерский баланс  
отчетный период 2022 г.**

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

**Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе:** [www.minfin.gov.kz](http://www.minfin.gov.kz)

**Индекс формы административных данных:** №1 – Б (баланс)

**Периодичность:** годовая

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

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

**Наименование организации:** АО «Кедентранссервис»

По состоянию на 31 декабря 2022 г.

*в тысячах тенге*

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Активы</b>			
<b>I. Краткосрочные активы:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	010	16.433.076	11.658.802
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	6.992.567	471.469
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	3.300.146	2.886.154
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	43.362	43.377
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	-	1.240.201
Запасы	020	795.942	720.660
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	5.293.613	4.037.405
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)</b>	<b>100</b>	<b>32.858.706</b>	<b>21.058.068</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	397.044
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	46.363	48.693
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120	4.504.132	4.551.347
Основные средства	121	40.215.149	41.620.609
Актив в форме права пользования	122	628.429	854.597
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	259.041	361.089
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	3.643	4.942
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)</b>	<b>200</b>	<b>45.656.757</b>	<b>47.441.277</b>
<b>Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)</b>		<b>78.515.463</b>	<b>68.896.389</b>

*Пояснительная записка на страницах с 11 по 51 является неотъемлемой частью данных форм отдельной годовой финансовой отчетности.*



**Бухгалтерский баланс**  
**отчетный период 2022 г (продолжение)**

Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	-	908.684
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	533.311	533.311
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	2.883.121	2.615.376
Краткосрочные оценочные обязательства	215	128.692	262.139
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	102.222	-
Вознаграждения работникам	217	1.718.569	1.591.865
Краткосрочная задолженность по аренде	218	240.796	216.527
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	5.243.542	2.366.042
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)</b>	<b>300</b>	<b>10.850.253</b>	<b>8.493.944</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	-	4.171.459
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	21.848.328	21.848.328
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316	2.824.138	2.114.999
Вознаграждения работникам	317	296.700	168.437
Долгосрочная задолженность по аренде	318	602.392	863.451
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321	277.791	197.006
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)</b>	<b>400</b>	<b>25.849.349</b>	<b>29.363.680</b>
<b>V. Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	410	1.255.242	1.255.242
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	40.560.619	29.783.523
Прочий капитал	415		
<b>Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)</b>	<b>420</b>	<b>41.815.861</b>	<b>31.038.765</b>
Доля неконтролирующих собственников	421		
<b>Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>41.815.861</b>	<b>31.038.765</b>
<b>Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)</b>		<b>78.515.463</b>	<b>68.896.389</b>

От имени руководства Компании

Султанов А.Т.  
 Генеральный директор

20 февраля 2023 года

Дюсембинов Н.Ш.  
 Заместитель Генерального  
 директора по экономике и  
 финансам

20 февраля 2023 года

Керимбаева А.Т.  
 Главный бухгалтер –  
 Директор Департамента  
 бухгалтерского учета

20 февраля 2023 года

Пояснительная записка на страницах с 11 по 51 является неотъемлемой частью данных  
 форм отдельной годовой финансовой отчетности.



**Отчет о прибылях и убытках**  
**отчетный период 2022 г.**

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

**Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе:** [www.minfin.gov.kz](http://www.minfin.gov.kz)

**Индекс формы административных данных:** №2 – ОПУ

**Периодичность:** годовая

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

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

**Наименование организации:** АО «Кедентранссервис»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 г.

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	43.999.731	37.970.052
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	20.990.731	23.321.249
<b>Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)</b>	<b>012</b>	<b>23.009.000</b>	<b>14.648.803</b>
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	5.034.743	4.841.162
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)</b>	<b>020</b>	<b>17.974.257</b>	<b>9.807.641</b>
Финансовые доходы	021	513.423	498.951
Финансовые расходы	022	2.296.059	2.768.153
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	819.120	208.120
Прочие расходы	025	60.449	322.901
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>	<b>100</b>	<b>16.950.292</b>	<b>7.423.658</b>
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(3.429.163)	(1.969.034)
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)</b>	<b>200</b>	<b>13.521.129</b>	<b>5.454.624</b>
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>	<b>300</b>	<b>13.521.129</b>	<b>5.454.624</b>
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
<b>Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):</b>	<b>400</b>	<b>(21.019)</b>	<b>3.286</b>
в том числе:			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
Хеджирование денежных потоков	413		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	416		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
<b>Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)</b>	<b>420</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

*Пояснительная записка на страницах с 11 по 51 является неотъемлемой частью данных форм отдельной годовой финансовой отчетности.*



**Отчет о прибылях и убытках**  
**отчетный период 2022 г. (продолжение)**

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	(21.019)	3.286
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевого финансового инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
<b>Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)</b>	<b>440</b>	<b>(21.019)</b>	<b>3.286</b>
<b>Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)</b>	<b>500</b>	<b>13.500.110</b>	<b>5.457.910</b>
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
<b>Прибыль на акцию:</b>	<b>600</b>		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

От имени руководства Компании

Султанов А.Т.  
Генеральный директор

20 февраля 2023 года

Дюсембинов Н.Ш.  
Заместитель Генерального  
директора по экономике и  
финансам

20 февраля 2023 года

Керимбаева А.Т.  
Главный бухгалтер –  
Директор Департамента  
бухгалтерского учета

20 февраля 2023 года



**Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)**  
**отчетный период 2022 г.**

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

**Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе:** [www.minfin.gov.kz](http://www.minfin.gov.kz)

**Индекс формы административных данных:** № 4 – ДДС - К

**Периодичность:** годовая

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

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

**Наименование организации:** АО «Кедентранссервис»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 г.

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
<b>1. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
Прибыль (убыток) до налогообложения	010	16.950.292	7.423.658
Амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	011	2.890.985	3.530.624
Обесценение гудвила	012		
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	013	79.033	(241.306)
Списание стоимости активов (или выбывающей группы), предназначенных для продажи до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	014		
Убыток (прибыль) от выбытия основных средств	015	5.946	259.569
Убыток (прибыль) от инвестиционного имущества	016		
Убыток (прибыль) от досрочного погашения займов	017		
Убыток (прибыль) от прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с корректировкой через отчет о прибылях и убытках	018	-	868
Расходы (доходы) по финансированию	019	1.782.636	2.269.202
Вознаграждения работникам	020	(136.315)	1.073.060
Расходы по вознаграждениям долевыми инструментами	021		
Доход (расход) по отложенным налогам	022		
Нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница	023	(359.692)	(90.746)
Доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	024		
Прочие неденежные операционные корректировки общего совокупного дохода (убытка)	025		
<b>Итого корректировка общего совокупного дохода (убытка), всего (+/- строк с 011 по 025)</b>	<b>030</b>	<b>4.262.593</b>	<b>6.801.271</b>
Изменения в запасах	031	(70.941)	262.099
Изменения резерва	032		
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	033	(408.333)	452.546
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	034	914.274	1.976.231
Изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	035	(144.656)	4.283
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах	036	1.817.786	656.907
<b>Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строки с 031 по 036)</b>	<b>040</b>	<b>2.108.130</b>	<b>3.352.066</b>
Уплаченные вознаграждения	041	(2.174.505)	(2.900.605)
полученные вознаграждения	042	412.116	326.351
Уплаченный подоходный налог	043	(1.304.876)	(1.004.690)
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 +/- строка 030 +/- строка 040 +/- строка 041 +/- строка 042 +/- строка 043)</b>	<b>050</b>	<b>20.253.750</b>	<b>13.998.051</b>
<b>2. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 072)</b>	<b>060</b>	<b>425.350</b>	<b>927</b>
в том числе:			
реализация основных средств	061	-	927
реализация нематериальных активов	062		
реализация других долгосрочных активов	063	425.350	-
реализация долевого инструментами других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
реализация долговых инструментов других организаций	065		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	066		
изъятие денежных вкладов	067		
реализация прочих финансовых активов	068		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069		
полученные дивиденды	070		
полученные вознаграждения	071		
прочие поступления	072	-	-

*Пояснительная записка на страницах с 11 по 51 является неотъемлемой частью данных форм отдельной годовой финансовой отчетности.*



**Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)  
отчетный период 2022 г. (продолжение)**

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 081 по 092)</b>	<b>080</b>	<b>8.257.217</b>	<b>701.199</b>
в том числе:			
приобретение основных средств	081	1.609.437	169.154
приобретение нематериальных активов	082	119.660	178.395
приобретение других долгосрочных активов	083		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	084		
приобретение долговых инструментов других организаций	085		
приобретение контроля над дочерними организациями	086		
размещение денежных вкладов	087		
приобретение прочих финансовых активов	088		
предоставление займов	089		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	090		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	091		
прочие выплаты	092	6.528.120	353.650
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 060 – строка 080)</b>	<b>100</b>	<b>(7.831.867)</b>	<b>(700.272)</b>
<b>3. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 111 по 114)</b>	<b>110</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	111		
получение займов	112		
полученные вознаграждения	113		
прочие поступления	114		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 121 по 125)</b>	<b>120</b>	<b>8.095.166</b>	<b>5.045.486</b>
в том числе:			
погашение займов	121	5.064.317	892.858
выплата вознаграждения	122		
выплата дивидендов	123	2.723.014	3.768.713
выплаты собственникам по акциям организации	124		
прочие выбытия	125	307.835	383.915
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 110 – строка 120)</b>	<b>130</b>	<b>(8.095.166)</b>	<b>(5.045.486)</b>
<b>4. Влияние обменных курсов валют к тенге</b>	<b>140</b>	<b>447.568</b>	<b>103.999</b>
<b>5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>150</b>	<b>(11)</b>	<b>(457)</b>
<b>6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 050 +/- строка 100 +/- строка 130 +/- строка 140 +/- строка 150)</b>	<b>160</b>	<b>4.774.274</b>	<b>8.355.835</b>
<b>7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>170</b>	<b>11.658.802</b>	<b>3.302.967</b>
<b>8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>180</b>	<b>16.433.076</b>	<b>11.658.802</b>

От имени руководства Компании

Султанов А.Т.  
Генеральный директор

20 февраля 2023 года

Дюсембинов Н.Ш.  
Заместитель Генерального  
директора по экономике и  
финансам

20 февраля 2023 года

Керимбаева А.Т.  
Главный бухгалтер –  
Директор Департамента  
бухгалтерского учета

20 февраля 2023 года



Отчет об изменениях в капитале  
отчетный период 2022 г.

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

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: [www.minfin.gov.kz](http://www.minfin.gov.kz)

Индекс формы административных данных: № 5 – ИК

Периодичность: годовая

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

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

Наименование организации: АО «Кедентранссервис»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 г.

в тысячах тенге

	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	
<b>НАИМЕНОВАНИЕ КОМПОНЕНТОВ</b>								
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	1.255.242				28.094.326		29.349.568
Изменение в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	1.255.242				28.094.326		29.349.568
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200					5.457.910		5.457.910
Прибыль (убыток) за год	210					5.454.624		5.454.624
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220					3.286		3.286
в том числе:								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221							
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222							
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223							
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225					3.286		3.286
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226							
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228							
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229							

Пояснительная записка на страницах с 11 по 51 является неотъемлемой частью данных форм отдельной годовой финансовой отчетности.



**Отчет об изменениях в капитале  
отчетный период 2022 г. (продолжение)**

	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
<b>НАИМЕНОВАНИЕ КОМПОНЕНТОВ</b>									
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300						(3.768.713)		(3.768.713)
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	311								
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312								
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением Бизнеса	313								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314								
Выплата дивидендов	315								
Прочие распределения в пользу собственников	316								
Прочие операции с собственниками	317								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318								
<b>Прочие операции</b>	<b>319</b>								
							(3.768.713)		(3.768.713)



**Отчет об изменениях в капитале  
отчетный период 2022 г. (продолжение)**

	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль			
<b>НАИМЕНОВАНИЕ КОМПОНЕНТОВ</b>									
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	1.255.242				29.783.523		31.038.765	
Изменение в учетной политике	401								
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	1.255.242				29.783.523		31.038.765	
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600					13.500.110		13.500.110	
Прибыль (убыток) за год	610					13.521.129		13.521.129	
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620					(21.019)		(21.019)	
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621								
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622								
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623								
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624								
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625					(21.019)		(21.019)	
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626								
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627								
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628								
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629								



Отчет об изменениях в капитале  
отчетный период 2022 г. (продолжение)

НАИМЕНОВАНИЕ КОМПОНЕНТОВ Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718); в том числе:	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Доля неконтролирующ их собственников	Итого капитал (2.723.014)
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль		
Вознаграждения работников акциями; в том числе:	700					(2.723.014)		
Стоимость услуг работников	710							
Выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	711							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712							
Долевой компонент конвертируемых инструментов с объединением бизнеса	713							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							
Выплата дивидендов	715							
Прочие распределения в пользу собственников	716							
Прочие операции с собственниками	717					(2.723.014)		(2.723.014)
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							
Прочие операции	719							
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	1.255.242				40.560.619		41.815.861


От имени руководства Компании



Султанов А.Т. Генеральный директор




20 февраля 2023 года



Дюсембинфв Н.Ш. Заместитель  
Генерального директора по  
экономике и финансам

20 февраля 2023 года



Керимбаева А.Т.  
Главный бухгалтер –  
Директор Департамента бухгалтерского учета

20 февраля 2023 года



## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Кедентранссервис» (далее – «Компания») образовано 11 декабря 1997 года в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан №1750 в форме государственного республиканского предприятия. В соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан №864 от 26 июня 1999 года республиканское государственное предприятие было преобразовано в закрытое акционерное общество «Кедентранссервис». 15 июля 2004 года Компания была перерегистрирована в акционерное общество.

Компания осуществляют следующие виды операционной деятельности:

- Транспортно-экспедиционные услуги;
- Оперирование подвижным составом;
- Терминальное обслуживание;
- Аренда;
- Прочие.

Компания имеет 14 филиалов, расположенных в городах Астана, Караганда, Костанай, Павлодар, Усть-Каменогорск, Шымкент, Атырау, Кызыл-Орда, Тараз, Уральск, Актобе, Алматы, ст. Достык, Актогай, 3 представительства в СУАР (Китай), в Республике Узбекистан и в Республике Беларусь.

Компания является материнской компанией следующей дочерней организации, осуществляющей деятельность в Республике Казахстан:

Наименование организации	Основная деятельность	Долевое участие Компании	
		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ТОО «Транспортный холдинг Казахстана»	Деятельность в области железнодорожной индустрии	100%	100%

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов АО «НК «Қазақстан темір жолы» является Единственным акционером Общества. Конечная контролирующая сторона - Правительство Республики Казахстан.

Головной офис Компании находится по адресу Республика Казахстан, г. Астана, ул. Достык 18.

### Операционная среда

В целом экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, волатильность обменного курса оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования.

Кроме того, транспортный сектор в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений в Республике Казахстан. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании.



## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

#### Война на территории Украины

Война на территории Украины, начавшаяся в 2022 году, привела к возникновению целого ряда особенностей учета по МСФО, затрагивающих финансовую отчетность. Многие страны уже наложили и продолжают налагать новые санкции на отдельные российские юридические лица и российских граждан. Санкции были также введены в отношении Республики Беларусь. Сложившаяся ситуация сама по себе, а также потенциальные колебания товарных цен, валютных курсов, ограничения импорта и экспорта, доступность местных материалов и услуг и доступ к местным ресурсам напрямую повлияют на компании, осуществляющие существенные объемы деятельности на территориях Российской Федерации, Республики Беларусь или Украины или имеющие существенные связи с указанными странами.

Сама война и ее прямые или косвенные последствия могут затронуть не только компании, имеющие непосредственное отношение к странам-участницам военных действий, например, в результате колебания товарных цен и валютных курсов, а также затяжного экономического спада. Общий эффект от продолжения войны и введения новых санкций остается неопределенным. Поскольку он также сильно зависит от характера деятельности конкретного предприятия, настоящая отдельная годовая финансовая отчетность не содержит примеров возможного эффекта.

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Компании в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Компании в текущих обстоятельствах.

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данные формы отдельной годовой финансовой отчетности подготовлены на основе принципа первоначальной стоимости, за исключением случаев, описанных в учетной политике и примечаниях к данным формам отдельной годовой финансовой отчетности.

Данные формы отдельной годовой финансовой отчетности представлены в тенге, и все денежные суммы округлены до тысяч тенге, за исключением специально оговоренных случаев.

#### Заявление о соответствии

Прилагаемые формы отдельной годовой финансовой отчетности были подготовлены в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «Совет по МСФО»).

Подготовка форм отдельной годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения определенных критичных учетных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учетной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для форм отдельной годовой финансовой отчетности, раскрыты в *Примечании 4*.

#### Валюта представления

Валютой представления отчетности Компании является национальная валюта Республики Казахстан – казахстанский тенге («тенге»). Обменные курсы тенге по отношению к другим валютам на 31 декабря 2022 года были следующими: доллар США/тенге – 462,65 тенге, евро/тенге – 492,86 тенге, российский рубль/тенге – 6,43 тенге (31 декабря 2021 года: доллар США/тенге – 431,67 тенге, евро/тенге – 487,79 тенге, российский рубль/тенге – 5,77 тенге).



## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- Его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- Он удерживается главным образом для целей торговли;
- Его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- Он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- Его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- Оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- Оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- У организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Условия обязательства, в соответствии с которыми оно может быть, по усмотрению контрагента, урегулировано путем выпуска и передачи долевых инструментов, не влияют на классификацию данного обязательства.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

#### Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- На рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- При отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.



## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости, или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – Ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на повторяющейся основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Руководство Компании определяет политику и процедуры как для повторяющихся оценок справедливой стоимости инвестиционной недвижимости и некотируемых финансовых активов, так и для неповторяющихся оценок справедливой стоимости активов, таких, например, как активов, предназначенных для продажи в составе прекращенной деятельности.

Для оценки значительных активов, таких как объекты инвестиционной недвижимости, привлекаются внешние оценщики. Решение о привлечении внешних оценщиков принимается ежегодно Руководством Компании. В качестве критериев отбора применяются знание рынка, репутация, независимость и соответствие профессиональным стандартам. После обсуждения с внешними оценщиками Руководство Компании принимает решение о том, какие модели оценки и исходные данные необходимо использовать в каждом случае.

На каждую отчетную дату Руководство Компании анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать или повторно оценить в соответствии с учетной политикой Компании. В рамках такого анализа Руководство Компании проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами.

Руководство Компании также сравнивает изменения справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения. Руководство Компании периодически предоставляет результаты оценки аудиторскому комитету и независимым аудиторам Компании, что предполагает обсуждение основных допущений, которые использовались при оценке.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии справедливой стоимости, как указано выше.

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчетности, представлено в *Примечании 32*.

#### ***Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность***

Компания классифицирует внеоборотные активы и выбывающие группы как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Внеоборотные активы и выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Затраты на продажу являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к выбытию актива (или выбывающей группы), и не включают в себя затраты по финансированию и расход по налогу на прибыль.

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Оценка справедливой стоимости (продолжение)

##### *Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность (продолжение)*

Критерий классификации объекта в качестве предназначенного для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если продажа является высоковероятной, а актив или выбывающая группа могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Действия, необходимые для осуществления продажи, должны указывать на малую вероятность значительных изменений в действиях по продаже, а также отмены продажи. Руководство должно принять на себя обязанность по реализации плана по продаже актива, и должно быть ожидание, что продажа будет завершена в течение одного года с даты классификации.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации. Активы и обязательства, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в отчете о финансовом положении.

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в отчете о прибыли или убытке отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности.

#### **Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка**

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

#### **Финансовые активы**

##### *Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется тестом «денежных потоков» (SPPI-тестом) и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в то время как финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.



## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

##### *Финансовые активы (продолжение)*

##### *Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

##### *Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- Финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую дебиторскую задолженность, дебиторскую задолженность связанных сторон, а также заем, выданный материнской компании, включенный в состав краткосрочных финансовых инвестиций.

##### *Прекращение признания*

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из отдельного отчета Компании о финансовом положении), если:

- Срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

##### *Финансовые активы (продолжение)*

###### *Обесценение*

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Компания применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

##### *Финансовые обязательства*

###### *Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую кредиторскую задолженность, кредиторскую задолженность связанных сторон, обязательства по займу и облигациям.

###### *Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

- Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы).

##### Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы)

Данная категория является наиболее значимой для Компании. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.



## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

##### *Финансовые обязательства (продолжение)*

##### *Последующая оценка (продолжение)*

##### Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы) (продолжение)

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы.

##### *Прекращение признания*

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

##### *Взаимозачет финансовых инструментов*

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отдельном бухгалтерском балансе, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

#### Основные средства

Основные средства, приобретенные до 1 апреля 2003 года, отражены по справедливой стоимости за вычетом накопленного износа. Оценка основных средств по справедливой стоимости была произведена независимым оценщиком по состоянию на 1 апреля 2003 года. Результаты оценки были отражены в стоимости основных средств по состоянию на 1 января 2002 года, а также отражены как исходная стоимость на дату перехода на МСФО за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. Основные средства, приобретенные после 1 апреля 2003 года, отражены по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа. Стоимость приобретенных основных средств представляет собой стоимость средств, выплаченных при приобретении соответствующих активов, а также иные непосредственно относящиеся к ним затраты, понесенные при доставке активов и осуществлении необходимой подготовки к их планируемому использованию.

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Компанией, и стоимость актива может быть достоверно оценена. Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год.

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Основные средства (продолжение)

##### *Износ*

На землю износ не начисляется. Износ основных средств рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов, как показано ниже:

	<b>Срок полезного использования (кол-во лет)</b>
Здания	10-140 лет
Сооружения	10-100 лет
Передаточные устройства	15-59 лет
Машины и оборудование	3-35 лет
Транспортные средства, в том числе	
- мобильный транспорт	10-40 лет
- автомобильный транспорт	4-15 лет
Прочие основные средства	2-20 лет

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение прямо относящихся переменных накладных расходов, понесенных при строительстве. Начисление износа по таким активам, производится на той же основе, что и для остальных основных средств, и начинается с момента их ввода в эксплуатацию. Текущая стоимость незавершенного строительства регулярно пересматривается на предмет ее справедливого отражения и необходимости признания убытков от обесценения.

Прибыль или убыток от реализации или выбытия актива определяется как разница между выручкой от реализации и балансовой стоимостью актива, и признается в составе прибыли или убытка.

##### *Инвестиционная недвижимость*

Инвестиционная собственность признается в качестве актива тогда и только тогда, когда:

- Представляется вероятным поступление будущих экономических выгод, связанных с инвестиционной собственностью; и
- Можно достоверно оценить стоимость инвестиционной собственности.

Все затраты на инвестиционную собственность оцениваются согласно данному принципу в момент, когда они были понесены. К таким затратам относятся как первоначальные затраты на приобретение инвестиционной собственности, так и последующие затраты по дополнению, замене отдельных частей или обслуживанию инвестиционной собственности.

Инвестиционная собственность первоначально измеряется по фактическим затратам. В состав фактических затрат на приобретение инвестиционной собственности входят цена покупки и любые прямые затраты. Прямые затраты включают, например, стоимость профессиональных юридических услуг, налоги на передачу прав собственности и иные затраты по операции.

Фактические затраты на инвестиционную собственность, сооруженную хозяйственным способом, представляют собой стоимость на дату завершения строительства или реконструкции. Заработанный арендный доход отражается в прибыли или убытке за год в составе статьи выручки.

Признание инвестиционной недвижимости прекращается при ее выбытии (т. е. на дату, на которую ее получатель приобретает контроль) либо в случае, если она выведена из эксплуатации и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчете о прибыли или убытке в периоде, в котором было прекращено его признание. При определении суммы возмещения от прекращения признания объекта инвестиционной недвижимости Компания принимает во внимание влияние переменного возмещения, наличие значительного компонента финансирования, неденежное возмещение и возмещение, подлежащее уплате покупателю (при их наличии).



## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Основные средства (продолжение)

##### *Инвестиционная недвижимость (продолжение)*

Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из нее осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. При переводе из инвестиционной недвижимости в занимаемый владельцем объект недвижимости условная первоначальная стоимость для целей последующего учета представляет собой справедливую стоимость на момент изменения целей использования. В случае, когда занимаемый владельцем объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, Компания учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учета основных средств до момента изменения цели использования.

#### Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнесов, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов, который составляет от 2 до 7 лет.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение бухгалтерских оценок. Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибыли или убытке в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии (т. е. на дату, на которую его получатель приобретает контроль), или когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью данного актива), включаются в отчет о прибыли или убытке.

#### *Обесценение основных средств и нематериальных активов*

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств и нематериальных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка возмещаемой стоимости актива для определения размера убытка от обесценения (если таковое имеет место). Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Компания определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив.

Если возмещаемая сумма актива (или генерирующей единицы) меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода.

#### Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшему значению из себестоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации оценивается по возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат по их доведению до надлежащего состояния, затрат по маркетингу, реализации и доставке товара.

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, при получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрываются в отдельном бухгалтерском балансе в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

#### Акционерный капитал

Обыкновенные акции дивиденды по которым объявляются по усмотрению единственного акционера отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

#### Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения форм отдельной годовой финансовой отчетности, отражается в примечании «События после окончания отчетного периода».

#### Подходный налог

Подходный налог отражается в формах отдельной годовой финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы/(возмещение) по подходному налогу включают текущий и отложенный налог и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании расчетных оценок, если формы отдельной годовой финансовой отчетности утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от подходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный подходный налог начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в формах отдельной годовой финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждого отдельного предприятия Компании. Отложенные налоговые активы в отношении всех вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу.

Компания контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерней предприятий или к прибылям от их продажи. Компания не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.



## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### *Подходный налог (продолжение)*

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства по подходному налогу рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), установленных законодательством, вступившим или практически вступившим в силу на отчетную дату, которые предположительно будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Компании (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения/(погашения) балансовой стоимости активов/(обязательств).

Текущие и отложенные налоги признаются в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав прочего совокупного дохода или капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале.

#### **Аренда**

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

#### *Компания в качестве арендатора*

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

#### *Активы в форме права пользования*

Компания арендует различные офисные помещения, железнодорожные платформы и транспортные средства. Договоры могут включать как компоненты, которые являются договорами аренды, так и компоненты, которые не являются договорами аренды. Компания распределяет вознаграждение по договору между компонентами аренды и компонентами, не являющимися арендой, на основе их относительной цены обособленной сделки.

Активы, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей следующее:

- Величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- Арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- Любые первоначальные прямые затраты;
- Затраты на восстановление актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями договоров аренды.

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Аренда (продолжение)

##### Компания в качестве арендатора (продолжение)

##### Активы в форме права пользования (продолжение)

Активы в форме права пользования, как правило, амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Если у Компании существует достаточная степень уверенности в исполнении опциона на покупку, Компания амортизирует актив в форме права пользования в течение срока полезного использования базового актива. Компания рассчитывает амортизацию активов в форме права пользования линейным методом в течение оценочного срока полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания	7
Транспортные средства	7

##### Обязательства по аренде

Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- Фиксированных платежей (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению;
- Переменного арендного платежа, который зависит от индекса или ставки, первоначально оцениваемого с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- Сумм, ожидаемых к выплате группой по гарантиям ликвидационной стоимости;
- Цены исполнения опциона на покупку, при условии, что у группы есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона;
- Выплат штрафов за прекращение договоров аренды, если срок аренды отражает исполнение группой этого опциона.

Опционы на продление и прекращение аренды предусмотрены в ряде договоров аренды Компании. Эти условия используются для обеспечения максимальной операционной гибкости при управлении активами, которые Компания использует в своей деятельности. Большая часть опционов на продление и прекращение аренды могут быть исполнены только Компанией, а не соответствующим арендодателем. Опционы на продление (или период времени после срока, определенного в условиях опционов на прекращение аренды) включаются в срок аренды только в том случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет прекращен). В оценку обязательства также включаются арендные платежи, которые будут произведены в рамках исполнения опционов на продление, если имеется достаточная уверенность в том, что аренда будет продлена.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя легко определить, что, как правило, имеет место в случае договоров аренды, имеющих у Компании, Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Компания могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Аренда (продолжение)

##### *Компания в качестве арендатора (продолжение)*

##### *Обязательства по аренде (продолжение)*

Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Компания:

- По возможности использует в качестве исходной информацию о недавно полученном от третьей стороны Компанией финансировании и корректирует ее с учетом изменения в условиях финансирования за период с момента получения финансирования от третьей стороны;
- Использует подход наращивания, при котором расчет начинается с безрисковой процентной ставки, которая корректируется с учетом кредитного риска;
- Проводит корректировки с учетом специфики договора аренды, например, срока аренды, страны, валюты и обеспечения.

Компания подвержена риску возможного увеличения переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, которое не отражается в арендном обязательстве, пока не вступит в силу. Когда изменения арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, вступают в силу, проводится переоценка обязательства по аренде с корректировкой стоимости актива в форме права пользования.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

Платежи по краткосрочной аренде оборудования и транспортных средств и аренде любых активов с низкой стоимостью признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

##### *Компания в качестве арендодателя*

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

#### **Признание выручки**

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Компании. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон. Выручка признается за вычетом скидок и налога на добавленную стоимость. По соглашениям, где Компания действует как агент, расходы третьих сторон, включая железнодорожный тариф, исключаются как из выручки, так и из себестоимости реализации (*Примечание 4*).



## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Признание выручки (продолжение)

Компания признает выручку в момент исполнения договорных обязательств, на основании утвержденных документов между соответствующими сторонами. На ежегодной основе Компанией производится анализ эффекта признания выручки от оказания услуг по мере ее оказания. Переходящий эффект по выручке на ежегодной основе в большей степени перекрывает входящий и исходящий остаток. Руководство считает, что данный эффект не имеет существенного влияния на данные формы отдельной годовой финансовой отчетности.

Компания осуществляет следующие виды услуг:

- Транспортно-экспедиционные услуги – услуги, представляющие собой несколько обязанностей к исполнению, в каждой отдельной заявке покупателя, так как они являются отличимыми, идентифицируемыми и между ними нет существенной интеграции. По услугам третьих сторон включая транспортные услуги руководство считает, что Компания действует как агент в данных соглашениях. Соответственно, Компания учитывает выручку от клиентов на нетто основе. По соглашениям, где Компания действует как агент, расходы третьих сторон, включая железнодорожный тариф, исключаются как из выручки, так и из себестоимости реализации (*Примечание 4*);
- Оперирование подвижным составом - выручка от предоставления в пользование контейнеров и вагонов признается в отчетном периоде по мере оказания услуг по тарифам (ценам), установленным в договоре на оказание услуг. Оплата производится Заказчиком в соответствии с условиями договора на оперирование подвижным составом;
- Перегруз и крепление грузов на ст. Достык – обеспечение перегруза грузов между железнодорожными вагонами, приспособленными под различную ширину колеи. Доходы по услугам перегруза и крепления грузов признаются в отчетном периоде, в котором предоставляются услуги;
- Терминальная деятельность – услуги терминального обслуживания грузов в вагонах и контейнерах, включая погрузо-разгрузочные операции и прочие услуги. Доходы по терминальным услугам признаются в отчетном периоде, в котором предоставляются услуги;
- Аренда – предоставление в аренду инфраструктуры грузового двора и вагонов. Доходы по аренде признаются в отчетном периоде, в котором предоставляются услуги;
- Складирование и хранение грузов – предоставление услуг по хранению грузов, контейнеров и вагонов на территории грузовых терминалов и складов временного хранения. Доходы по складированию и хранению грузов признаются в отчетном периоде, в котором предоставляются услуги.

#### *Компоненты финансирования*

Компания не предполагает заключение договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой их покупателем превышает один год. Следовательно, Компания не корректирует цены сделки на влияние временной стоимости денег.

#### *Резервы*

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

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Признание выручки (продолжение)

##### *Вознаграждения работникам*

Компания предлагает своим работникам вознаграждения, подлежащие выплате по окончании трудовой деятельности (единовременные пособия по выходу на пенсию, материальную помощь пенсионерам) и прочие долгосрочные вознаграждения работникам (оказание материальной помощи работникам в случае нетрудоспособности, по случаю юбилея и смерти) в соответствии с положениями коллективного договора. Право на получение вознаграждений, подлежащих выплате по окончании трудовой деятельности, обычно предоставляется в зависимости от оставшегося срока работы до пенсии и наличия у работника минимального стажа работы.

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности Компании являются нефондированными пенсионными планами с установленными выплатами и оцениваются согласно МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Актуарный и инвестиционный риски по нефондируемым пенсионным планам с установленными выплатами ложатся на Компанию.

При оценке нефондируемых пенсионных планов с установленными выплатами первоначально определяется сумма выплат, причитающихся работникам за оказанные ими услуги в текущем и предшествующем периодах, и формируются актуарные допущения. Затем определяются дисконтированная стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами и стоимость текущих услуг с помощью метода прогнозируемой условной единицы.

Компания признает в составе прибыли или убытка:

- Стоимость услуг, оказанных в текущем периоде;
- Стоимость любых услуг прошлых периодов, и прибыль или убыток, возникающий при расчете по обязательствам плана; и
- Чистую величину процентов в отношении обязательства пенсионного плана с установленными выплатами.

Компания признает актуарную прибыль или убытки от переоценки чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами, в составе прочего совокупного дохода. Право на получение прочих долгосрочных вознаграждений работникам зависит от наличия у работника минимального стажа работы. Оценка прочих долгосрочных вознаграждений работникам осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчете нефондируемых пенсионных планов с установленными выплатами.

В отношении прочих долгосрочных вознаграждений работникам Компания признает стоимость текущих и прошлых услуг, чистую величину процентов на чистое обязательство, актуарные прибыли или убытки (переоценка чистого обязательства) в составе прибылей или убытков. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания осуществляет платежи в размере 10% от вознаграждения работников, но не более 300.000 тенге в месяц с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года (212.500 тенге в месяц с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года), в качестве отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд. Обязательные пенсионные взносы удерживаются из вознаграждения работников. Компания не имеет каких-либо других обязательств по пенсионным платежам.

#### **Иностранная валюта**

Формы отдельной годовой финансовой отчетности представлены в тенге, который также является функциональной валютой материнской организации. Для каждой организации Компания определяет функциональную валюту, и статьи, включаемые в финансовую отчетность каждой организации, оцениваются с использованием этой функциональной валюты.

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Иностранная валюта (продолжение)

##### *Операции и остатки*

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются организациями Компании в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, денонмированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату.

Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчете немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости статьи (т. е. курсовые разницы от пересчета валюты по статьям, прибыли и убытки от переоценки по справедливой стоимости которых признаются в составе ПСД либо прибыли или убытка, также признаются либо в составе ПСД, либо в составе прибыли или убытка соответственно).

Датой операции для целей определения текущего обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую Компания первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты Компания определяет дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты.

#### **Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты (если не указано иное). Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

- Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры: затраты на исполнение договора»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 — «Ссылки на Концептуальные основы»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» – «Основные средства: поступления до использования по назначению»;
- МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» — «Дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности»;
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» — «Комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств»;
- МСФО (IAS) 41 — «Сельское хозяйство: налогообложение при оценке справедливой стоимости».

Вышеуказанные стандарты и разъяснения не оказали существенного влияния на формы отдельной годовой финансовой отчетности Компании.



## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (выпущены в январе 2020 года и вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике» (Поправки к МСФО (IAS) 1 выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок);
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенное налогообложение в связи с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции».

В настоящее время Компания оценивает влияние поправок.

### 4. КЛЮЧЕВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Компания производит расчетные оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Расчетные оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с расчетными оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в формах отдельной годовой финансовой отчетности, и расчетные оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

#### *Признание выручки от транспортно-экспедиционных услуг*

Транспортно-экспедиционные услуги – услуги, представляющие собой несколько обязанностей к исполнению, в каждой отдельной заявке покупателя, так как они являются отличимыми, идентифицируемыми и между ними нет существенной интеграции. По услугам третьих сторон включая транспортные услуги руководство считает, что по данным соглашениям Компания выступает в качестве агента и на основании этого признает выручку в чистой сумме возмещения, право на которое Компания удерживает в обмен на свои услуги как агента. По соглашениям, где Компания действует как агент, расходы третьих сторон, включая железнодорожный тариф, исключаются как из выручки, так и из операционных расходов. В результате такого учета сумма железнодорожного тарифа и услуг сторонних организаций, непосредственно относящихся к данным видам услуг, исключенная как из выручки, так и из операционных расходов, составила 42.856.772 тысячи тенге за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (2021 год: 31.279.154 тысячи тенге).

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 4. КЛЮЧЕВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

##### *Признание выручки по договорам с покупателями и соответствующих операционных расходов – оценка сумм к начислению*

Выручка по договорам с покупателями и соответствующие операционные расходы, по которым еще не были выставлены счета, признаются методом начисления с применением расчетных оценок руководства. Таким образом, в формах отдельной годовой финансовой отчетности за 2022 год руководство оценило общую сумму выручки и операционных расходов, по которым не были выставлены счета по состоянию на 31 декабря 2022 года, в размере 2.046.497 тысяч тенге и 4.498.776 тысяч тенге, соответственно.

##### *Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости*

Справедливая стоимость финансовых обязательств определяется с использованием методов оценки. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства, подлежащие погашению по требованию») рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства.

##### *Компонентный учет*

Компания проводит оценку компонентов основных средств для целей их раздельного учета, исходя из принципа существенности стоимости компонента и на основании значительного разного остаточного срока службы компонента.

Согласно инструкции по техническому обслуживанию вагонов и фитинговых платформ в эксплуатации Компания на регулярной основе осуществляет капитальные ремонтные работы, в связи с тем, что капитальный ремонт на восстановление исправности и полного или близкого к полному восстановлению ресурса актива, капитальный ремонт является капитализируемым видом ремонта. Таким образом, затраты на капитальный ремонт признаются в качестве компонента основного средства в момент возникновения затрат. Стоимость колесных пар списывается на расходы в момент установки на основное средство, такие колесные пары учитываются в составе товарно-материальных запасов, что соответствует учетной политике Компании.

##### **Обесценение нефинансовых активов**

Компания проводит анализ признаков обесценения основных средств на каждую отчетную дату. Признаки, указывающие на возможное обесценение текущей стоимости основных средств, выявляются в результате плановых инвентаризаций, проводимых перед отчетной датой, проводимых техническими службами Компании. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка возмещаемой стоимости актива для определения размера убытка от обесценения (если таковое имеет место). Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Компания определяет возмещаемую сумму единицы, генерирующей денежные потоки (“ЕГДП”), к которой принадлежит актив. Если возмещаемая сумма активы (или ЕГДП) меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (ЕГДП) уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода периода.

## **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

### **4. КЛЮЧЕВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

На основании проделанного анализа Руководство Компании не выявило признаков по обесценению нефинансовых активов на уровне ЕГДП на 31 декабря 2022 года, однако было признан убыток по специфичному единичному обесценению на сумму 94.980 тысяч тенге (2021 год: 714.064 тысяч тенге).

#### **Определение срока аренды по договорам аренды – Компания в качестве арендатора**

Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

У Компании имеется несколько договоров аренды, которые включают опцион на прекращение аренды. Компания применяет суждение для оценки того, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит опцион на прекращение аренды. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения опциона. После даты начала аренды Компания повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Компании и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на прекращение аренды (например, значительное усовершенствование арендованного имущества или значительная адаптация арендованного актива под нужды Компании).

Периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, учитываются при определении срока аренды только в том случае, когда имеется достаточная уверенность в том, что они не будут исполнены.

#### **Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств**

Компания не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Компания могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Компания «должна была бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Компания определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для организации.

#### **Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и активам по договору**

Компания использует матрицу оценочных резервов для расчета ОКУ по торговой дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т. е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателей, обеспечению посредством аккредитивов и других форм страхования кредитных рисков).



## **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

### **4. КЛЮЧЕВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и активам по договору (продолжение)**

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Компания будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации. Например, если в течение следующего года ожидается ухудшение прогнозируемых экономических условий (например, ВВП), что может привести к увеличению случаев дефолта в производственном секторе, то исторический уровень дефолта корректируется. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Компании и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Информация об ОКУ по торговой дебиторской задолженности Компании и активам по договору раскрыта в *Примечании 11*.

#### **Срок полезной службы объектов основных средств**

Компания пересматривает оставшийся срок полезной службы основных средств на каждую отчетную дату и, в случае если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются перспективно как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

#### **Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости**

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании котировок на активных рынках, она определяется с использованием моделей оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, для установления справедливой стоимости требуется определенная доля суждения. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности. Более подробная информация приводится в *Примечании 32*.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (код строки 121 Отдельного бухгалтерского баланса)**

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Сооружения	Передаточные устройства	Машины и оборудование	Железнодорожный транспорт	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
<b>Стоимость на 1 января 2022 года</b>	<b>331.230</b>	<b>3.567.508</b>	<b>7.589.595</b>	<b>251.952</b>	<b>6.181.349</b>	<b>31.924.649</b>	<b>1.560.787</b>	<b>337.985</b>	<b>1.113.902</b>	<b>52.858.957</b>
Приобретения	-	2.871	12.530	-	435.067	-	-	-	687.678	1.138.146
Выбытия	-	-	(20.804)	-	(17.852)	-	-	(1.799)	-	(40.455)
Перевод из/в категорию Инвестиционная недвижимость ("ИН")	-	(7.049)	-	-	-	-	-	-	-	(7.049)
Внутренние перемещения	-	-	168.697	-	41.400	33.580	-	-	(243.677)	-
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>331.230</b>	<b>3.563.330</b>	<b>7.750.018</b>	<b>251.952</b>	<b>6.639.964</b>	<b>31.958.229</b>	<b>1.560.787</b>	<b>336.186</b>	<b>1.557.903</b>	<b>53.949.599</b>
<b>Накопленный износ и обесценение на 1 января 2022 года</b>	<b>-</b>	<b>(811.281)</b>	<b>(2.042.593)</b>	<b>(157.100)</b>	<b>(3.632.579)</b>	<b>(2.335.511)</b>	<b>(982.618)</b>	<b>(221.153)</b>	<b>(1.055.513)</b>	<b>(11.238.348)</b>
Начислено за год износа	-	(93.096)	(193.466)	(4.506)	(373.111)	(1.665.054)	(77.337)	(26.234)	-	(2.432.804)
Резерв под обесценение	-	-	(9.211)	-	(46.819)	-	(43.157)	-	-	(99.187)
Выбытия	-	-	2.153	-	17.236	-	-	1.700	-	21.089
Перевод из/в категорию ИН	-	1.513	-	-	-	-	-	-	-	1.513
Восстановление обесценения	-	-	13.287	-	-	-	-	-	-	13.287
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>-</b>	<b>(902.864)</b>	<b>(2.229.830)</b>	<b>(161.606)</b>	<b>(4.035.273)</b>	<b>(4.000.565)</b>	<b>(1.103.112)</b>	<b>(245.687)</b>	<b>(1.055.513)</b>	<b>(13.734.450)</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года</b>	<b>331.230</b>	<b>2.660.466</b>	<b>5.520.188</b>	<b>90.346</b>	<b>2.604.691</b>	<b>27.957.664</b>	<b>457.675</b>	<b>90.499</b>	<b>502.390</b>	<b>40.215.149</b>

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (код строки 121 Отдельного бухгалтерского баланса) (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Сооружения	Передаточные устройства	Машины и оборудование	Железнодорожный транспорт	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
<b>Стоимость на 1 января 2021 года</b>	<b>318.967</b>	<b>2.681.750</b>	<b>6.243.552</b>	<b>251.952</b>	<b>5.744.162</b>	<b>10.562.468</b>	<b>1.546.956</b>	<b>336.039</b>	<b>1.085.867</b>	<b>28.771.713</b>
Приобретения	12.263	1.061.490	1.297.319	-	553.327	21.362.181	13.831	5.738	373.139	24.679.288
Выбытия	-	(167.963)	(296.473)	-	(116.379)	-	-	(3.399)	-	(584.214)
Перевод в инвестиционную недвижимость	-	(7.769)	-	-	-	-	-	-	-	(7.769)
Внутренние перемещения	-	-	345.197	-	-	-	-	-	(345.197)	-
Прочие	-	-	-	-	239	-	-	(393)	93	(61)
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>331.230</b>	<b>3.567.508</b>	<b>7.589.595</b>	<b>251.952</b>	<b>6.181.349</b>	<b>31.924.649</b>	<b>1.560.787</b>	<b>337.985</b>	<b>1.113.902</b>	<b>52.858.957</b>
<b>Накопленный износ и обесценение на 1 января 2021 года</b>	<b>-</b>	<b>(837.355)</b>	<b>(1.979.874)</b>	<b>(152.724)</b>	<b>(3.321.615)</b>	<b>(691.185)</b>	<b>(881.480)</b>	<b>(195.859)</b>	<b>(377.792)</b>	<b>(8.437.884)</b>
Начислено за год износа	-	(89.847)	(178.083)	(4.376)	(404.327)	(1.644.326)	(97.203)	(28.048)	-	(2.446.210)
Резерв под обесценение	-	(1.260)	-	-	-	-	(3.935)	-	(677.721)	(682.916)
Выбытия	-	112.398	115.364	-	93.529	-	-	2.527	-	323.818
Перевод в инвестиционную недвижимость	-	4.783	-	-	-	-	-	-	-	4.783
Прочее	-	-	-	-	(166)	-	-	227	-	61
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>-</b>	<b>(811.281)</b>	<b>(2.042.593)</b>	<b>(157.100)</b>	<b>(3.632.579)</b>	<b>(2.335.511)</b>	<b>(982.618)</b>	<b>(221.153)</b>	<b>(1.055.513)</b>	<b>(11.238.348)</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года</b>	<b>331.230</b>	<b>2.756.227</b>	<b>5.547.002</b>	<b>94.852</b>	<b>2.548.770</b>	<b>29.589.138</b>	<b>578.169</b>	<b>116.832</b>	<b>58.389</b>	<b>41.620.609</b>



## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (код строки 121 Отдельного бухгалтерского баланса) (продолжение)

18 марта 2022 года Компанией было осуществлено досрочное погашение ссудной задолженности по договорам банковского займа с ДБ АО «Сбербанк» на приобретение 300 грузовых вагонов-платформ на общую сумму 7.753.872 тысячи тенге, в рамках инвестиционной программы. 12 апреля 2022 года расторгнут договор залога движимого имущества от 24 мая 2021 года. 25 апреля 2022 года сняты обременения на залоговое имущество Компании.

28 января 2022 года Компания приобрела крупнотоннажный погрузчик – ричстакер стоимостью 432.986 тысяч тенге.

В течение 2022 года Компания понесла затраты на капитальный ремонт контейнерной площадки на станции Алтынколь в соответствии с инвестиционным бюджетом Компании на сумму 408.511 тысяч тенге и прочие виды капитального ремонта путей, ограждения и козловых кранов на сумму 279.168 тысяч тенге от других контрагентов.

По состоянию на 31 декабря 2022 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 2.113.372 тысячи тенге (31 декабря 2021 года: 1.857.229 тысяч тенге).

### 6. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ (код строки 120 Отдельного бухгалтерского баланса)

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Здания</b>	<b>Итого</b>
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2022 года</b>	<b>4.905.114</b>	<b>4.905.114</b>
Перевод из ОС	7.049	7.049
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года</b>	<b>4.912.163</b>	<b>4.912.163</b>
<b>Накопленный износ на 1 января 2022 года</b>	<b>(353.768)</b>	<b>(353.768)</b>
Начислено за год	(52.750)	(52.750)
Выбытия	(1.513)	(1.513)
<b>Накопленный износ на 31 декабря 2022 года</b>	<b>(408.031)</b>	<b>(408.031)</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года</b>	<b>4.504.132</b>	<b>4.504.132</b>
<i>В тысячах тенге</i>	<b>Здания</b>	<b>Итого</b>
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2021 года</b>	<b>4.897.346</b>	<b>4.897.346</b>
Перевод из ОС	7.769	7.769
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года</b>	<b>4.905.115</b>	<b>4.905.115</b>
<b>Накопленный износ на 1 января 2021 года</b>	<b>(296.509)</b>	<b>(296.509)</b>
Начислено за год	(52.476)	(52.476)
Выбытия	(4.783)	(4.783)
<b>Накопленный износ на 31 декабря 2021 года</b>	<b>(353.768)</b>	<b>(353.768)</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года</b>	<b>4.551.347</b>	<b>4.551.347</b>

Инвестиционная недвижимость Компании представлена коммерческой недвижимостью в городах Астана и Алматы, а также складскими помещениями в филиалах Компании.

Крупнейшим объектом инвестиционной недвижимости является бизнес-центр в городе Астана, не занятый в настоящее время, но удерживаемый для сдачи в операционную аренду. Инвестиционная недвижимость в городе Алматы представлена бизнес-центром, который сдается в аренду Генеральному консульству США Управляющей компанией «AP Property Management», на основании договора доверительного управления недвижимым имуществом от 28 сентября 2018 года.

Компания привлекла аккредитованного независимого внешнего оценщика ТОО «Бизнес Партнер Консалт», который определил рыночную стоимость активов в размере 6.923.363 тысячи тенге на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года: 5.575.965 тысяч тенге).

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 6. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ (код строки 120 Отдельного бухгалтерского баланса) (продолжение)

Прибыль от инвестиционной недвижимости за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Доход от аренды инвестиционной недвижимости	864.339	718.288
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые привели к получению дохода от аренды (включены в состав себестоимости продаж)	(80.077)	(71.646)
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые не привели к получению дохода от аренды (включены в состав себестоимости продаж)	(124.278)	(125.806)
<b>Прибыль от инвестиционной недвижимости</b>	<b>659.984</b>	<b>520.836</b>

На Компанию не наложено никаких ограничений в отношении реализации имеющейся у нее инвестиционной недвижимости. Компания также не имеет договорных обязательств по приобретению, сооружению или совершенствованию инвестиционной недвижимости, ее ремонту, техническому обслуживанию или благоустройству.

Информация об иерархии справедливой стоимости в отношении инвестиционной недвижимости раскрыта в *Примечании 32*.

### 7. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ (код строки 122 Отдельного бухгалтерского баланса)

Компания арендует различные офисные помещения и транспортные средства, срок аренды которых обычно составляет 7 лет.

Движение активов в форме права пользования за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Здания	Итого
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2022 года</b>	<b>854.597</b>	<b>854.597</b>
Выбытия	(21.245)	(21.245)
Модификация	3.478	3.478
Амортизация	(208.401)	(208.401)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года</b>	<b>628.429</b>	<b>628.429</b>

Движение активов в форме права пользования за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Здания	Транспортные средства	Итого
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2021 года</b>	<b>1.946.436</b>	<b>8.435</b>	<b>1.954.871</b>
Выбытия	(602.659)	(7.592)	(610.251)
Модификация	(252.560)	-	(252.560)
Амортизация	(236.620)	(843)	(237.463)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года</b>	<b>854.597</b>	<b>-</b>	<b>854.597</b>

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (код строки 125 Отдельного бухгалтерского баланса)

Движение нематериальных активов за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Прочие	Итого
<b>Стоимость на 1 января 2022 года</b>	<b>988.230</b>	<b>1.923</b>	<b>990.153</b>
Выбытия	(3.293)	-	(3.293)
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>984.937</b>	<b>1.923</b>	<b>986.860</b>
<b>Накопленный износ и обесценение на 1 января 2022 года</b>	<b>(627.141)</b>	<b>(1.923)</b>	<b>(629.064)</b>
Начислено за год	(102.048)	-	(102.048)
Выбытия	3.293	-	3.293
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>(725.896)</b>	<b>(1.923)</b>	<b>(727.819)</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года</b>	<b>259.041</b>	<b>-</b>	<b>259.041</b>

Движение нематериальных активов за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Прочие	Итого
<b>Стоимость 1 января 2021 года</b>	<b>815.051</b>	<b>1.923</b>	<b>816.974</b>
Приобретения	173.379	-	173.379
Выбытия	(200)	-	(200)
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>988.230</b>	<b>1.923</b>	<b>990.153</b>
<b>Накопленный износ и обесценение на 1 января 2021 года</b>	<b>(545.513)</b>	<b>(1.923)</b>	<b>(547.436)</b>
Начислено за год	(81.828)	-	(81.828)
Выбытия	200	-	200
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>(627.141)</b>	<b>(1.923)</b>	<b>(629.064)</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года</b>	<b>361.089</b>	<b>-</b>	<b>361.089</b>

### 9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ (код строки 020 Отдельного бухгалтерского баланса)

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Материалы	657.543	561.627
Топливо	50.207	59.355
Запасные части	14.188	16.669
Товары, приобретенные для продажи	1.952	2.277
Прочие	72.052	80.732
<b>Итого товарно-материальные запасы</b>	<b>795.942</b>	<b>720.660</b>

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (коды строк 016 и 017 Отдельного бухгалтерского баланса)

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность	3.647.238	2.895.628
Дебиторская задолженность связанных сторон	1.521.687	1.777.676
Прочая дебиторская задолженность	270.373	218.039
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2.095.790)	(1.961.812)
<b>Итого</b>	<b>3.343.508</b>	<b>2.929.531</b>
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	3.300.146	2.886.154
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	43.362	43.377
<b>Итого</b>	<b>3.343.508</b>	<b>2.929.531</b>

Изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и активам по договору приведены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<b>На 1 января</b>	<b>(1.961.812)</b>	<b>(2.280.677)</b>
Начислено за год	(802.673)	(344.390)
Восстановлено	668.695	663.255
<b>На 31 декабря</b>	<b>(2.095.790)</b>	<b>(1.961.812)</b>

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Тенге	2.867.025	2.853.441
Доллары США	446.510	76.090
Российские рубли	29.973	-
<b>Итого</b>	<b>3.343.508</b>	<b>2.929.531</b>

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы выданные связанным сторонам	3.972.556	2.568.633
Налоги к возмещению	954.229	819.960
Авансы выданные	461.691	805.652
Минус: резерв по авансам выданным	(94.863)	(156.840)
<b>Итого</b>	<b>5.293.613</b>	<b>4.037.405</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года изменение в резерве по авансам выданным, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<b>На 1 января</b>	<b>(156.840)</b>	<b>(79.283)</b>
Начислено за год	(2.069)	(78.668)
Восстановлено	64.046	1.111
<b>На 31 декабря</b>	<b>(94.863)</b>	<b>(156.840)</b>



## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 12. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (код строки 015 Отдельного бухгалтерского баланса)

Краткосрочная финансовая инвестиция Компании представлена внутригрупповой финансовой помощью, выданной материнской компании.

Финансовые инвестиции по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок размещения	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»	Тенге	28.07.2022 года- 28.07.2023 года	<b>6.992.567</b>	471.469
<b>Итого краткосрочные финансовые инвестиции</b>			<b>6.992.567</b>	471.469

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, Компания предоставила возвратную финансовую помощь материнской компании на сумму 13.528.120 тысяч тенге и получила возврат выданной финансовой помощи в сумме 7.000.000 тысяч тенге (2021: выдано 777.075 тысяч тенге, получено 410.212 тысяч тенге).

### 13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (код строки 010 Отдельного бухгалтерского баланса)

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные банковские вклады, в тенге	<b>10.549.486</b>	–
Деньги на текущих счетах в банке, в тенге	<b>5.301.348</b>	7.436.499
Деньги на текущих счетах в банке, в долларах США	<b>572.889</b>	4.211.957
Деньги в пути	<b>4.582</b>	10.428
Деньги на текущих счетах в банке, в российских рублях	<b>4.289</b>	–
Деньги на текущих счетах в банке, в китайских юанях	<b>849</b>	289
Деньги в кассе	<b>270</b>	347
Деньги на текущих счетах в банке, в узбекских сомах	<b>212</b>	121
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	<b>(849)</b>	(839)
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>16.433.076</b>	11.658.802

По состоянию на 31 декабря 2022 года процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам и остаткам денежных средств на текущих счетах в тенге и составила 16,2% и 7%, соответственно. (31 декабря 2021: 9,2% и 7%, соответственно).

### 14. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ (код строки 101 Отдельного бухгалтерского баланса)

В августе 2018 года Компания и АО «Qazaq Banki» заключили соглашение о взаиморасчетах, в рамках которого задолженность АО «Qazaq Banki» перед Компанией по депозитам погашается недвижимыми имуществом (3 жилые квартиры, 3 парковочных мест и 2 нежилых помещения коммерческого назначения) в г. Алматы. Право собственности на объекты зарегистрированы на Компанию. По состоянию на 31 декабря 2021 года активы, полученные от АО «Qazaq Banki» в размере 397.044 тысяч тенге, были классифицированы как внеоборотные активы, предназначенные для продажи. В течение 2022 года все внеоборотные активы, предназначенные для продажи, были реализованы по балансовой стоимости.

### 15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (код строки 410 Отдельного бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года объявленный, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал Компании состоял из простых акций в количестве 1.255.242 акций, номинальной стоимостью 1.000 тенге каждая.

24 июня 2022 года были объявлены дивиденды за 2021 год на общую сумму 2.723.014 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2022 года дивиденды выплачены. В 2021 году объявлены и выплачены дивиденды за 2020 год на сумму 3.768.713 тысяч тенге.

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая кредиторская задолженность	2.452.871	2.163.503
Кредиторская задолженность связанных сторон	426.228	448.189
Прочая кредиторская задолженность	4.022	3.684
<b>Итого</b>	<b>2.883.121</b>	<b>2.615.376</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Тенге	1.723.281	2.354.557
Доллары США	1.159.206	260.546
Узбекский сом	507	186
Российский рубль	120	71
Белорусский рубль	7	16
<b>Итого</b>	<b>2.883.121</b>	<b>2.615.376</b>

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 50-дневного срока.

### 17. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (коды строк 222 и 321 Отдельного бухгалтерского баланса)

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства по договорам с покупателями	5.052.446	2.182.352
Долгосрочная часть доходов будущих периодов	277.791	197.006
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	103.502	110.673
Налоги к уплате	55.862	66.249
Обязательства по договорам со связанными сторонами	21.994	–
Текущая часть доходов будущих периодов	9.731	6.667
Прочая задолженность	7	101
<b>Итого</b>	<b>5.521.333</b>	<b>2.563.048</b>

### 18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ (коды строк 217 и 317 Отдельного бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря вознаграждения работникам включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Резерв по выплате премий	1.289.882	1.210.823
Резерв по неиспользованным отпускам	339.562	303.325
Обязательства по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	325.149	196.115
Задолженность по заработной плате	60.676	50.039
<b>Итого обязательств по вознаграждениям работникам</b>	<b>2.015.269</b>	<b>1.760.302</b>
Краткосрочные обязательства по вознаграждениям работникам	1.718.569	1.591.865
Долгосрочные обязательства по вознаграждениям работникам	296.700	168.437
<b>Итого</b>	<b>2.015.269</b>	<b>1.760.302</b>

Обязательства по вознаграждениям работникам представлены обязательствами по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности и прочими обязательствами по планам с установленными выплатами.

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ (коды строк 217 и 317 Отдельного бухгалтерского баланса) (продолжение)

Движение обязательств по вознаграждениям работников за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	31 декабря 2021 года
<b>Общая сумма обязательств на 1 января</b>	<b>196.115</b>	179.401
Текущая стоимость услуг	<b>18.485</b>	15.663
Выплаченные вознаграждения	<b>(36.070)</b>	(22.259)
Актuarная переоценка, признанная в прочем совокупном убытке	<b>21.019</b>	(3.286)
Актuarный убыток, признанный в прибыли и убытке за период	<b>105.204</b>	8.118
Расходы по процентам	<b>20.396</b>	18.478
<b>Общая сумма обязательств на конец года</b>	<b>325.149</b>	196.115
В том числе обязательства, срок погашения которых наступает в течение года	<b>28.449</b>	27.678
Обязательства, срок погашения которых наступает после года	<b>296.700</b>	168.437
<b>Общая сумма обязательств на 31 декабря</b>	<b>325.149</b>	196.115

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

Движение обязательств по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Итого</b>
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2022 года</b>	<b>1.079.978</b>
Процентные расходы по аренде ( <i>Примечание 27</i> )	<b>126.414</b>
Выплаты	<b>(307.835)</b>
Выбытие	<b>(29.124)</b>
Прочее	<b>(26.245)</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года</b>	<b>843.188</b>

Все обязательства по аренде за 2022 год относятся к аренде зданий.

Движение обязательств по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Здания</b>	<b>Транспортные средства</b>	<b>Итого</b>
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2021 года</b>	<b>2.250.808</b>	<b>10.523</b>	<b>2.261.331</b>
Процентные расходы по обязательствам по аренде ( <i>Примечание 27</i> )	171.093	795	171.888
Выплаты	(375.813)	(1.275)	(377.088)
Выбытие	(945.610)	(10.918)	(956.528)
Прочее	(20.500)	875	(19.625)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года</b>	<b>1.079.978</b>	<b>-</b>	<b>1.079.978</b>

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	31 декабря 2021 года
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	<b>(208.401)</b>	(237.463)
Процентный расход по обязательствам по аренде ( <i>Примечание 27</i> )	<b>126.414</b>	171.888
Финансовый доход от модификации аренды ( <i>Примечание 28</i> )	<b>9.619</b>	112.230
<b>Итого</b>	<b>(72.368)</b>	46.655

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 20. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ (коды строк 210 и 310 Отдельного бухгалтерского баланса)

12 июня 2020 года, Компанией был заключен договор об открытии кредитной линии на сумму 6.236.160 тысяч тенге с ДБ АО «Сбербанк» на приобретение 300 единиц грузовых вагон-платформ. Фактическое освоение займа составило 6.201.805 тысяч тенге, полученного семью траншами в течение 2020 года. Вознаграждение по займу погашали ежемесячными платежами по ставке вознаграждения 12,75%. Основной долг подлежал погашению ежеквартальными платежами до полного погашения в 2027 году. 18 марта 2022 года, года было осуществлено досрочное погашение данного банковского займа. За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, были погашены основной долг в сумме 5.064.317 тысяч тенге и вознаграждение в сумме 153.535 тысяч тенге.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года расходы по процентам, составили 137.709 тысяч тенге (2021 год: 704.975 тысяч тенге) (Примечание 25).

20 августа 2021 года АО «Кедентранссервис», РГУ «Комитет транспорта Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан» и ДБ АО «Сбербанк» подписали трехстороннее соглашение о субсидировании ставки вознаграждения при кредитовании на приобретение грузовых вагонов-платформ. Согласно договору субсидирования, РГУ «Комитет транспорта Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан» осуществляет субсидирование ставки вознаграждения в размере 7,75%. Полученные субсидии были отражены в составе доходов будущих периодов, и подлежат отнесению в прибыли или убытки по мере амортизации приобретенных грузовых вагонов-платформ.

6 мая 2022 года ввиду досрочного погашения займа, полученного от ДБ АО «Сбербанк», договор о субсидировании был также досрочно расторгнут. Общий объем субсидирования по договору за 2021-2022 годы составил 299.775 тысяч тенге.

### 21. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (коды строк 213 и 313 Отдельного бухгалтерского баланса)

25 января 2021 года, АО «Казтеміртранс», АО «НК «Қазақстан темір жолы» и АО «Кедентранссервис» заключили трехсторонний договор. Целью договора являлась передача обязательств по погашению купона и номинальной стоимости облигаций от АО «Казтеміртранс» в адрес АО «Кедентранссервис» в обмен на 3.803 фитинговые платформы. В результате данной сделки АО «Кедентранссервис» стал эмитентом облигаций номинальной стоимостью 21.848.328 тысяч тенге. Держателем облигаций является материнская компания – АО «НК «Қазақстан темір жолы».

Дата погашения основного долга - 15 ноября 2024 года. годовой купон для начисления обязательств по вознаграждению составляет 9,25%. Проценты начисляются на ежемесячной основе и подлежат погашению 25 сентября каждого года.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, начисленное вознаграждение составило 2.020.970 тысяч тенге (2021 год: 1.875.011 тысяч тенге). Выплата начисленного вознаграждения Компанией за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года произведена.

Таблица ниже представляет собой движение обязательств по облигациям на 31 декабря 2022 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Платформа	На 31 декабря 2021 года	Затраты по процентам	Выплата процентов	Баланс на 31 декабря 2022 года
Долгосрочная часть	AIX	21.848.328	-	-	21.848.328
Краткосрочная часть	AIX	533.311	2.020.970	(2.020.970)	533.311
<b>Итого займы</b>		<b>22.381.639</b>	<b>2.020.970</b>	<b>(2.020.970)</b>	<b>22.381.639</b>

Таблица ниже представляет собой движение обязательств по облигациям на 31 декабря 2021 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Платформа	Получено обязательств по облигациям	Затраты по процентам	Выплата процентов	Баланс на 31 декабря 2021 года
Долгосрочная часть	AIX	21.848.328	-	-	21.848.328
Краткосрочная часть	AIX	679.270	1.875.011	(2.020.970)	533.311
<b>Итого займы</b>		<b>22.527.598</b>	<b>1.875.011</b>	<b>(2.020.970)</b>	<b>22.381.639</b>



## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 22. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ (код строки 010 Отдельного отчёта о прибылях и убытках)

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	31 декабря 2021 года
Оперирование подвижным составом	<b>25.948.144</b>	22.489.907
Перегруз и крепление грузов, связанных с международными перевозками	<b>9.382.776</b>	10.029.404
Транспортно-экспедиционные услуги	<b>3.851.913</b>	1.366.648
Терминальная деятельность	<b>2.523.385</b>	2.410.556
Операционная аренда	<b>1.183.121</b>	988.748
Складирование и хранение грузов	<b>1.103.799</b>	630.163
Прочие доходы от операционной деятельности	<b>6.593</b>	54.626
<b>Итого доходы от операционной деятельности</b>	<b>43.999.731</b>	37.970.052

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 и 2021 годов, вся выручка по договорам с покупателями признавалась в течение периода. Все обязательства по договорам подлежат исполнению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

### 23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ (код строки 011 Отдельного отчёта о прибылях и убытках)

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	31 декабря 2021 года
Работы и услуги производственного характера	<b>7.862.995</b>	7.634.275
Ремонт и обслуживание	<b>3.984.130</b>	5.054.364
Затраты на персонал, включая налоги, отчисления и резервы по неиспользованным отпускам	<b>3.360.292</b>	2.911.341
Износ и амортизация	<b>2.500.934</b>	2.505.950
Расходы по аренде	<b>1.318.953</b>	1.930.649
Материалы	<b>1.093.944</b>	892.413
Топливо и горюче-смазочные материалы	<b>198.144</b>	193.364
Коммунальные услуги	<b>110.334</b>	92.386
Электроэнергия	<b>95.316</b>	97.614
Убыток от обесценения нефинансовых активов	<b>94.980</b>	714.064
Резерв по премиям	<b>60.737</b>	701.324
Долгосрочные вознаграждения работникам	<b>39.214</b>	-
Прочие	<b>270.758</b>	593.505
<b>Итого операционные расходы</b>	<b>20.990.731</b>	23.321.249

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 24. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ (код строки 014 Отдельного отчёта о прибылях и убытках)

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	31 декабря 2021 года
Затраты на персонал, включая налоги, отчисления и резервы по неиспользованным отпускам	<b>3.361.126</b>	2.938.972
Налог на имущество и прочие налоги	<b>567.894</b>	704.148
Износ и амортизация	<b>295.071</b>	310.610
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	<b>247.161</b>	317.671
Начисление/(Восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	<b>79.033</b>	(240.438)
Долгосрочные вознаграждения работникам	<b>68.801</b>	20.000
Командировочные расходы	<b>65.607</b>	58.467
Услуги связи	<b>63.753</b>	66.917
Коммунальные услуги	<b>35.495</b>	33.678
Страхование	<b>35.443</b>	52.037
Расходы по аренде	<b>28.419</b>	32.677
Материалы	<b>18.970</b>	26.625
Резерв по премиям	<b>18.322</b>	317.745
Ремонт и обслуживание	<b>17.423</b>	18.157
Услуги банка	<b>8.609</b>	9.219
Прочие	<b>123.616</b>	174.677
<b>Итого операционные расходы</b>	<b>5.034.743</b>	4.841.162

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	31 декабря 2021 года
Процентные расходы по облигациям ( <i>Примечание 21</i> )	<b>2.020.970</b>	1.875.011
Проценты по займу ( <i>Примечание 20</i> )	<b>137.709</b>	704.975
Процентные расходы по обязательствам по аренде ( <i>Примечание 19</i> )	<b>126.414</b>	171.888
Прочие финансовые затраты	<b>8.636</b>	16.279
Списание инвестиций АО "Трансевразия"	<b>2.330</b>	-
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>2.296.059</b>	2.768.153

### 26. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ (код строки 021 Отдельного отчёта о прибылях и убытках)

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	31 декабря 2021 года
Вознаграждения по текущим счетам	<b>457.950</b>	370.882
Вознаграждения по депозитам	<b>36.378</b>	13.061
Доход от модификации аренды	<b>9.619</b>	112.230
Доход от государственных субсидий	<b>9.476</b>	2.778
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>513.423</b>	498.951

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 27. РАСХОД ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (код строки 101 Отдельного отчёта о прибылях и убытках)

Ставка подоходного налога в Республике Казахстан, где Компания осуществляет свою деятельность, составляла 20% год, закончившийся 31 декабря 2022 года. Эффективная ставка подоходного налога составляет 20,2%.

Расходы Компании по подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, включали:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	31 декабря 2021 года
Расходы по текущему подоходному налогу	<b>2.720.025</b>	774.957
Расход по отложенному подоходному налогу	<b>709.138</b>	1.194.077
<b>Расход по подоходному налогу</b>	<b>3.429.163</b>	1.969.034

Ниже приведена сверка корпоративного подоходного налога по ставке в размере 20% и фактической суммы корпоративного подоходного налога, учтенной в отдельном отчете о прибылях и убытках Компании:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	31 декабря 2021 года
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>16.950.292</b>	7.423.658
<b>Налог по установленной ставке 20%</b>	<b>3.390.058</b>	1.484.732
Корректировки на:		
Невычитаемые расходы при определении налогооблагаемой прибыли	<b>39.105</b>	484.302
<b>Расход по подоходному налогу</b>	<b>3.429.163</b>	1.969.034

<i>В тысячах тенге</i>	Отдельный бухгалтерский баланс		Признано в прибыли или убытке	
	<b>31 декабря 2022 года</b>	31 декабря 2021 года	<b>31 декабря 2022 года</b>	31 декабря 2021 года
<b>Отложенные налоговые активы</b>				
Резерв по сомнительным долгам	<b>419.148</b>	392.353	<b>26.795</b>	(63.773)
Обязательства перед работниками	<b>325.888</b>	302.830	<b>23.058</b>	211.270
Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам	<b>7.184</b>	8.025	<b>(841)</b>	(515)
Налоги к уплате	<b>7.287</b>	6.596	<b>691</b>	2.707
Обязательства по аренде	<b>168.638</b>	215.996	<b>(47.358)</b>	(233.253)
Прочие	-	3.165	<b>(3.165)</b>	(142.744)
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>				
Основные средства, инвестиционная недвижимость и прочие внеоборотные активы	<b>(3.752.283)</b>	(3.043.964)	-	-
<b>Расходы по отложенному налогу</b>	-	-	<b>(708.318)</b>	(967.769)
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>2.824.138</b>	2.114.999	-	-

### Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	31 декабря 2021 года
<b>На 1 января</b>	<b>2.114.999</b>	920.922
Расходы по отложенному налогу, признанные в составе прибыли или убытка	<b>709.138</b>	1.194.077
<b>На 31 декабря</b>	<b>2.824.138</b>	2.114.999

## **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

### **28. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

#### **Операционная среда**

Компания осуществляет свою основную деятельность на территории Республики Казахстан. Законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Компании могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде.

#### **Налогообложение и правовая среда**

Налоговые условия в Республике Казахстан подвержены изменению и непоследовательному применению и интерпретации. Расхождения в интерпретации казахстанских законов и положений Компанией и казахстанскими уполномоченными органами может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени.

Казахстанское законодательство и практика налогообложения находятся в состоянии непрерывного развития, и поэтому подвержены различному толкованию и частым изменениям, которые могут иметь обратную силу. В некоторых случаях, в целях определения налогооблагаемой базы, налоговое законодательство ссылается на положения МСФО, включая подход к выручке, расходам и прочим статьям финансовой отчетности, при этом толкование соответствующих положений МСФО казахстанскими налоговыми органами может отличаться от учётных политик, суждений и оценок, применённых руководством при подготовке данных форм отдельной годовой финансовой отчетности, что может привести к возникновению дополнительных налоговых обязательств у Компании. Налоговые органы могут проводить ретроспективную проверку в течение пяти лет после окончания налогового года.

Руководство Компании считает, что ее интерпретации соответствующего законодательства являются приемлемыми и налоговая позиция Компании обоснована. По мнению руководства Компании, Компания не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающим резервы, сформированные в данных формах отдельной годовой финансовой отчетности.

#### **Юридические вопросы**

Компания была и продолжает время от времени быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности не оказали значительного влияния на Компанию.

#### **Обязательства капитального характера**

По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания имеет обязательства инвестиционного характера в сумме 172.230 тысяч тенге с учетом НДС (31 декабря 2021 года: 575.080 тысяч тенге с учетом НДС). Большую часть данной суммы составляют обязательства по договору с ТОО «БайконурСтройСнаб» на капитальный ремонт крупногабаритной площадки ГУ Алтынколь.

### **29. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.



## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 29. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, сделки между связанными сторонами были заключены на положениях и условиях, согласованных между связанными сторонами, которые могут отличаться от рыночных положений и условий. Сделки со связанными сторонами и суммы по таким сделкам за указанный год представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>		Продажи связанным сторонам	Покупки у связанных сторон	Задолжен- ность связанных сторон*	Задолжен- ность перед связанными сторонами*
Материнская организация (Примечание 14 и 23)	<b>2022 год</b>	-	-	6.992.567	22.381.639
	2021 год**	-	-	471.469	22.381.639
Организации, входящие в группу материнской организации Компании	<b>2022 год</b>	4.111.869	6.625.687	5.450.902	448.222
	2021 год**	5.187.511	6.923.587	4.267.207	448.189

Услуги, оказываемые связанными сторонами, в основном включают провозные и иные платежи и сборы, связанные с перевозкой грузов, и прочие расходы по предоставлению услуг. Услуги, оказываемые связанным сторонам, в основном включают погрузочно-разгрузочные работы. Продажи связанным сторонам и приобретения у связанных сторон осуществляются на основе рыночных цен.

### Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании

Ключевой управленческий персонал включает Генерального директора, заместителей генерального директора и членов Совета Директоров Компании, в количестве 7 человек за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (2021: 23 человек). Общая сумма вознаграждений ключевому управленческому персоналу Компании, включенная в расходы по заработной плате в данном отдельном финансовом отчете о прибылях и убытках, составила 86.775 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (2021: 193.770 тысяч тенге). Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, преимущественно состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и иных выплат, основанных на достижении операционных результатов.

### 30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Управление рисками Компании осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (состоящий из валютного риска, процентного риска и прочих ценовых рисков), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков. Высшее руководство Компании контролирует процесс управления этими рисками.

#### Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Компания подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях, валютные операции и прочие финансовые инструменты.

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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. Компания считает, что максимальная величина ее риска равна сумме торговой дебиторской задолженности (*Примечание 11*), прочей дебиторской задолженности и дебиторской задолженности связанных сторон (*Примечание 31*), а также сумме краткосрочных финансовых инвестиций (*Примечание 14*) и денежных средств и их эквивалентов (*Примечание 15*) за вычетом резервов под ожидаемым кредитным убыткам, отраженных на отчетную дату.

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

В Компании действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы, сделки заключались с заказчиками, имеющими адекватную кредитную историю, и не превышали установленных лимитов кредитования. Благодаря тому факту, что обязательства контрагентов в основном представлены обязательствами от связанных сторон, Компания считает, что данные обязательства будут погашены по первому требованию. Компания не выступает гарантом по обязательствам третьих сторон.

#### Кредитный риск (продолжение)

В следующей таблице представлен анализ денежных средств и их эквивалентов по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года:

<i>В тысячах тенге</i>		<b>31 декабря 2022 года</b>	31 декабря 2021 года
АО «Altyn Bank»	BBB- Fitch Ratings	<b>5.857.487</b>	7.955.438
АО «Народный Банк Казахстана»	BBB-Fitch Ratings	<b>10.568.927</b>	2.335.033
ДБ АО «Сбербанк»	BBB- Fitch Ratings	-	1.355.998
Деньги в пути	Не имеется	<b>4.582</b>	10.428
Казпочта		<b>988</b>	-
Национальный банк внешнеэкономической деятельности Узбекистана	BB- Fitch Ratings	<b>822</b>	2.107
Касса	Не имеется	<b>270</b>	348
Bank of China	A Fitch Ratings	<b>849</b>	289
Оценочный резерв под кредитные убытки		<b>(849)</b>	(839)
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>		<b>16.433.076</b>	11.658.802

#### 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 Акционеров посредством оптимизации баланса долга и капитала.

Структура капитала Компании включает уставный капитал, нераспределенную прибыль, как представлено в отдельном отчете об изменениях капитала.

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

#### Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Компании риску изменения валютных курсов обусловлена, прежде всего, ее операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

В отношении валютного риска руководство устанавливает ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом. В таблице ниже представлен риск Компании в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на конец отчетного периода:

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/уменьшение в курсе доллара США	Влияние на прибыль до учета подоходного налога
<b>2022 год</b>	<b>21,00%</b> <b>-21,00%</b>	<b>280.610</b> <b>(280.610)</b>
2021 год	13,00% -10,00%	322.227 (322.227)

Изменения влияния на прибыль до налогообложения обусловлены изменением монетарных активов и

#### Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. В связи с тем, что Компания занимает доминирующее положение на рынке, риск в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен маловероятен.

#### Риск ликвидности

Окончательная ответственность за управление риском ликвидности лежит на Акционерах Компании, которые создали необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Компании по требованиям управления ликвидностью и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Компания управляет риском ликвидности путем поддержания адекватных резервов, банковских займов и доступных кредитных линий, путем постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денежных средств и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

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

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

#### Риск ликвидности (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка	Менее 1 месяца	1-3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>31 декабря 2022 года</b>							
Торговая и прочая кредиторская задолженность		1.733.276	719.595	-	-	-	2.452.871
Кредиторская задолженность связанных сторон		414.358	11.870	-	-	-	426.228
Обязательства по аренде	11,70%–20,20%	27.981	55.962	251.829	691.185	-	1.026.957
Обязательства по облигациям	9,25%	-	-	2.020.970	24.149.989	-	26.170.959
		<b>2.175.615</b>	<b>787.427</b>	<b>2.272.799</b>	<b>24.841.174</b>	<b>-</b>	<b>30.077.015</b>

<i>В тысячах тенге</i>	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка	Менее 1 месяца	1-3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>31 декабря 2021 года</b>							
Торговая и прочая кредиторская задолженность		1.697.692	465.811	-	-	-	2.163.503
Кредиторская задолженность связанных сторон		448.067	-	122	-	-	448.189
Обязательства по аренде	11,70%-19,20%	65.722	131.331	856.623	26.302	-	1.079.978
Обязательства по займу	12,75%	114.362	268.001	1.104.403	4.808.674	625.881	6.921.321
Обязательства по облигациям	9,25%	-	-	2.020.970	26.170.959	-	28.191.929
		<b>2.325.843</b>	<b>865.143</b>	<b>3.982.118</b>	<b>31.005.935</b>	<b>625.881</b>	<b>38.804.920</b>



## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

#### Справедливая стоимость финансовых инструментов

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к Уровню 1 относятся оценки по котировочным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т.е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены), и (iii) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения.

Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к Уровню 3. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства финансовых инструментов Компании 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.

По состоянию на 31 декабря 2022 года справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, за исключением займов и выпущенных долговых ценных бумаг, не отличалась существенно от их балансовой стоимости.

Балансовая и справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года была представлена следующим образом:

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
<i>В тысячах тенге</i>				
Обязательства по займу	–	–	5.080.143	5.130.387
Обязательства по облигациям	22.381.639	18.921.894	22.381.639	18.608.647

В таблице ниже представлена иерархия оценок активов и обязательств Компании по справедливой стоимости.

Иерархия справедливой стоимости на 31 декабря 2022 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<b>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается</b>				
Инвестиционная недвижимость	–	–	6.924.363	6.924.363
<b>Итого</b>	–	–	6.924.363	6.924.363
<b>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</b>				
Обязательства по займу	–	–	–	–
Обязательства по аренде	–	–	810.717	810.717
Обязательства по облигациям	–	–	18.921.894	18.921.894
<b>Итого</b>	–	–	19.732.611	19.732.611

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

#### Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Иерархия справедливой стоимости на 31 декабря 2021 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<b>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается</b>				
Инвестиционная недвижимость	-	-	5.575.965	5.575.965
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.575.965</b>	<b>5.575.965</b>
<b>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</b>				
Обязательства по займу	-	-	5.080.143	5.080.143
Обязательства по аренде	-	-	862.202	862.202
Обязательства по облигациям	-	-	18.608.647	18.608.647
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>24.550.992</b>	<b>24.550.992</b>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, не было переходов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

На 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года руководство определило, что справедливая стоимость финансовых инструментов Компании таких, как торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные финансовые инвестиции, приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

#### *Оценка справедливой стоимости*

Справедливая стоимость обязательств по займу, аренде и облигациям по состоянию на 31 декабря 2022 года представляет собой приведенную стоимость будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночным ставкам вознаграждения в размере 19,84% (2021: 17,31%)

### 31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Посредством реализации проекта по передаче имущества между АО «Кедентранссервис» и АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» - «Дирекция магистральной сети», 9 декабря 2022 года Правлением АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» принято решение об увеличении количества объявленных акций на 200.000 штук. 23 января 2023 года Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка зарегистрированы изменения и дополнения в Проспект Общества и выдано новое Свидетельство о государственной регистрации выпуска объявленных акций.