

**АО «Кедентранссервис»**

**Отдельная финансовая отчетность**

*За год, закончившийся 31 декабря 2023 года,  
с отчётом независимого аудитора*

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности

Отчёт независимого аудитора

**Отдельная финансовая отчетность**

Отчет о финансовом положении.....	1
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	2
Отчет об изменениях в капитале.....	3
Отчет о движении денежных средств.....	4-5
Примечания к отдельной финансовой отчетности .....	6-45

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И  
УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

При подготовке отдельной 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.

Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года утверждена 20 февраля 2024 года руководством АО «Кедентранссервис».

От имени руководства Компании:

Дюсембинов Н.Ш.  
Исполняющий обязанности  
генерального директора/  
Заместитель Генерального  
директора по экономике и  
финансам



20 февраля 2024 года

Керимбаева А.Т.

Главный бухгалтер – Директор  
Департамента бухгалтерского  
учета

20 февраля 2024 года



**Building a better  
working world**

«Эрнст энд Янг» ЖШС  
Әл-Фараби д-лы, 77/7  
«Есентай Тауэр» ғимараты  
Алматы қ., 050060  
Қазақстан Республикасы  
Тел.: +7 727 258 5960  
Факс: +7 727 258 5961  
www.ey.com

ТОО «Эрнст энд Янг»  
пр. Аль-Фараби, 77/7  
здание «Есентай Тауэр»  
г. Алматы, 050060  
Республика Казахстан  
Тел.: +7 727 258 5960  
Факс: +7 727 258 5961

Ernst & Young LLP  
Al-Farabi ave., 77/7  
Esentai Tower  
Almaty, 050060  
Republic of Kazakhstan  
Tel.: +7 727 258 5960  
Fax: +7 727 258 5961

## **Аудиторский отчет независимого аудитора**

Акционеру и совету директоров АО «Кедентранссервис»

### **Мнение**

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности АО «Кедентранссервис» (далее – «Компания»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отдельного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отдельного отчета об изменениях в капитале и отдельного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая информацию о существенных положениях учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях отдельное финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### **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 отдельной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту отдельной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **Прочая информация, включенная в Годовой отчет Компании за 2023 год**

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Компании за 2023 год, но не включает отдельную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Компании за 2023 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение об отдельной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

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

### **Ответственность руководства и комитета по аудиту за отдельную финансовую отчетность**

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

При подготовке 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 отдельной финансовой отчетности Компании.

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

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что отдельная финансовая отчетность в целом не содержит 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 этой 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 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 раскрытия соответствующей 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 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, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли отдельная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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 2024 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

## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	6	14.951.497	40.215.149
Нематериальные активы	9	261.558	259.041
Инвестиционная недвижимость	7	4.453.005	4.504.132
Инвестиция в ассоциированную организацию	16	5.136.468	-
Инвестиция в дочернюю организацию		46.363	46.363
Активы в форме права пользования	8	326.644	628.429
Прочие долгосрочные активы		471.831	3.643
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>25.647.366</b>	<b>45.656.757</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Товарно-материальные запасы	10	1.302.792	795.942
Торговая дебиторская задолженность	11	5.557.619	1.735.272
Дебиторская задолженность связанных сторон	31	5.079.131	1.484.174
Предоплата по подоходному налогу	29	987.365	-
Авансы выданные	12	1.160.694	372.656
Авансы, выданные связанным сторонам	31	13.234.437	3.966.728
Налоги к возмещению	13	1.297.107	954.229
Прочая дебиторская задолженность		209.163	124.062
Краткосрочные финансовые инвестиции	14	394.142	6.992.567
Денежные средства и их эквиваленты	15	10.684.552	16.433.076
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>39.907.002</b>	<b>32.858.706</b>
<b>Итого активы</b>		<b>65.554.368</b>	<b>78.515.463</b>
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	17	3.401.430	1.255.242
Резерв по пересчету иностранной валюты		(33.732)	-
Нераспределенная прибыль		37.488.456	40.560.619
<b>Итого капитал</b>		<b>40.856.154</b>	<b>41.815.861</b>
<b>Обязательства</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные обязательства по облигациям	23	-	21.848.328
Долгосрочная часть доходов будущих периодов		-	277.791
Долгосрочные обязательства по вознаграждениям работникам	21	101.401	296.700
Обязательства по отложенному подоходному налогу	29	811.560	2.824.138
Обязательства по аренде	22	268.076	602.392
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>1.181.037</b>	<b>25.849.349</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Текущая часть обязательств по аренде	22	242.007	240.796
Торговая кредиторская задолженность	18	3.216.049	2.452.871
Кредиторская задолженность связанных сторон	31	567.248	426.228
Текущие обязательства по вознаграждениям работникам	21	12.097	28.449
Текущая часть обязательств по облигациям	23	-	533.311
Корпоративный подоходный налог к уплате		-	102.222
Налоги к уплате		176.059	55.862
Текущая часть доходов будущих периодов		-	9.731
Обязательства по договорам с покупателями	20	16.425.664	5.052.446
Обязательства по договорам со связанными сторонами		1.300.269	21.994
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	19	1.577.784	1.926.343
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>23.517.177</b>	<b>10.850.253</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>24.698.214</b>	<b>36.699.602</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>65.554.368</b>	<b>78.515.463</b>

Дюсембинов Н.Ш.  
Исполняющий обязанности  
генерального директора/  
Заместитель Генерального  
директора по экономике и  
финансам

20 февраля 2024 года



Керимбаева А.Т.

Главный бухгалтер – Директор  
Департамента бухгалтерского  
учета

20 февраля 2024 года

Примечания к учётной политике на страницах с 6 по 45 являются неотъемлемой частью данной  
отдельной финансовой отчётности.

## ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

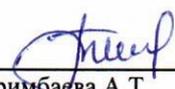
За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023 год	2022 год
Доходы от операционной деятельности	24	46.118.448	43.999.731
Прочие операционные доходы		411.076	459.428
Операционные расходы	25	(32.863.169)	(26.006.890)
(Убыток)/доход от курсовой разницы		(434.838)	359.692
Финансовые расходы	27	(2.033.973)	(2.296.059)
Финансовые доходы	28	1.834.374	513.423
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	26	(83.647)	(79.033)
Доля в убытке ассоциированной организации и совместного предприятия		(26.288)	-
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>12.921.983</b>	<b>16.950.292</b>
Расходы по подоходному налогу	29	(2.639.331)	(3.429.163)
<b>Прибыль за год</b>		<b>10.282.652</b>	<b>13.521.129</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть расклассифицированы в прибыли или убытки:</i>			
Курсовые разницы от пересчета иностранных подразделений в валюту отчетности		(33.732)	-
<i>Статьи, которые впоследствии не будут расклассифицированы в прибыли или убытки:</i>			
Переоценка обязательств по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности		164.689	(21.019)
<b>Прочий совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов</b>		<b>130.957</b>	<b>(21.019)</b>
<b>Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов</b>		<b>10.413.609</b>	<b>13.500.110</b>

  
 Дюсембинов Н.Ш.  
 Исполняющий обязанности  
 генерального директора/  
 Заместитель Генерального  
 директора по экономике и  
 финансам



20 февраля 2024 года

  
 Керимбаева А.Т.

Главный бухгалтер – Директор  
 Департамента бухгалтерского  
 учета

20 февраля 2024 года

Примечания к учётной политике на страницах с 6 по 45 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

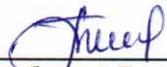
## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге	Прим.	Акционерный капитал	Резерв по пересчету иностранной валюты	Нераспределенная прибыль	Итого капитала
<b>Остаток на 1 января 2022 года</b>					
		1.255.242		29.783.523	31.038.765
Прибыль за год		-	-	13.521.129	13.521.129
Итого прочий совокупный убыток		-	-	(21.019)	(21.019)
<b>Итого совокупный доход за год</b>		-	-	13.500.110	13.500.110
Дивиденды	17	-	-	(2.723.014)	(2.723.014)
<b>Остаток на 31 декабря 2022 года</b>					
		1.255.242	-	40.560.619	41.815.861
Прибыль за год		-	-	10.282.652	10.282.652
Итого прочий совокупный доход		-	(33.732)	164.689	130.957
<b>Итого совокупный доход за год</b>		-	(33.732)	10.447.341	10.413.609
Взнос в уставный капитал	17	2.146.188	-	(17.824)	2.128.364
Дивиденды	17	-	-	(13.501.680)	(13.501.680)
<b>Остаток на 31 декабря 2023 года</b>					
		3.401.430	(33.732)	37.488.456	40.856.154

  
 Дюсембинов Н.Ш.  
 Исполняющий обязанности  
 генерального директора/  
 Заместитель Генерального  
 директора по экономике и  
 финансам



  
 Керимбаева А.Т.

Главный бухгалтер – Директор  
 Департамента бухгалтерского  
 учета

20 февраля 2024 года

20 февраля 2024 года

Примечания к учётной политике на страницах с 6 по 45 являются неотъемлемой частью данной  
 отдельной финансовой отчётности.

## ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023 год	2022 год
<b>Операционная деятельность:</b>			
Прибыль до налогообложения		12.921.983	16.950.292
Корректировки на:			
Финансовые расходы	27	2.033.973	2.296.059
Финансовые доходы	28	(1.834.374)	(513.423)
Износ и амортизацию	25	2.400.839	2.796.005
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	26	83.647	79.033
Восстановление резерва по неиспользованным отпускам и выплате премий		(545.045)	(115.296)
Убыток от обесценения нефинансовых активов	25	186.244	94.980
Убыток от выбытия основных средств		133.060	5.946
Обязательства по вознаграждениям работникам		-	(21.019)
Доля в убытке ассоциированной организации		26.288	-
Убыток/(доход) от курсовой разницы		434.838	(359.692)
		15.841.453	21.212.885
<b>Корректировки оборотного капитала</b>			
Изменение торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности связанных сторон		(2.932.241)	(361.203)
Изменение авансов выданных и авансов, выданных связанным сторонам		(10.032.593)	(1.059.962)
Изменение налогов к возмещению		(228.882)	(134.269)
Изменение прочей дебиторской задолженности		(3.826)	(47.130)
Изменение товарно-материальных запасов		(664.839)	(70.941)
Изменение торговой кредиторской задолженности и кредиторской задолженности связанных сторон		435.338	645.403
Изменение прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательств		167.744	268.871
Изменение обязательств по договорам с покупателями		12.651.493	2.892.088
Изменение налогов к уплате		6.774	(10.387)
Изменение в прочих активах		1.146	(14.340)
		15.241.567	23.321.015
Подоходный налог уплаченный		(5.516.146)	(1.304.876)
Проценты уплаченные		(2.023.095)	(2.174.505)
Проценты полученные		1.280.230	412.116
<b>Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности</b>		<b>8.982.556</b>	<b>20.253.750</b>
<b>Инвестиционная деятельность:</b>			
Приобретение основных средств и авансы, уплаченные за основные средства		(1.894.700)	(1.609.437)
Приобретение нематериальных активов		-	(119.660)
Предоставление финансовой помощи	14	(2.643.539)	(13.528.120)
Возврат финансовой помощи	14	9.248.996	7.000.000
Инвестирование в ассоциированную организацию		(5.196.488)	-
Поступления от продажи прочих долгосрочных активов		-	425.350
<b>Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(485.731)</b>	<b>(7.831.867)</b>
<b>Финансовая деятельность:</b>			
Дивиденды уплаченные	17	(13.501.680)	(2.723.014)
Погашение займов		-	(5.064.317)
Погашение обязательств по аренде	22	(367.101)	(307.835)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(13.868.781)</b>	<b>(8.095.166)</b>
<b>Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(5.371.956)</b>	<b>4.326.717</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>		<b>16.433.076</b>	<b>11.658.802</b>
Эффект изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки		247	(11)
Влияние изменений курса иностранной валюты на остаток денежных средств и их эквивалентов в иностранной валюте		(376.815)	447.568
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>		<b>10.684.552</b>	<b>16.433.076</b>

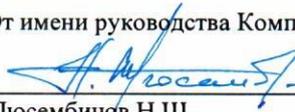
Примечания к учётной политике на страницах с 6 по 45 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)****Неденежные операции:**

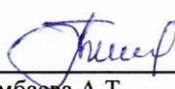
В течение 2023 года Компания передала обязательства по облигациям на сумму 21.848.328 тысяч тенге и основные средства на сумму 26.502.913 тысяч тенге. В результате этой операции Компания признала дебиторскую задолженность от связанных сторон на сумму 4.654.585 тысяч тенге (Примечания 6).

В течение 2023 года Компания получила основные средства справедливой стоимостью 2.128.364 тысячи тенге качестве вклада в уставный капитал (Примечания 6 и 17).

От имени руководства Компании

  
Дюсембинов Н.Ш.  
Исполняющий обязанности  
генерального директора/  
Заместитель Генерального  
директора по экономике и  
финансам



  
Керимбаева А.Т.

Главный бухгалтер – Директор  
Департамента бухгалтерского  
учета

20 февраля 2024 года

20 февраля 2024 года

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За год, закончившиеся 31 декабря 2023 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 владеет 100% долей в дочерней организации ТОО «Транспортный холдинг Казахстана». Дочерняя организация предоставляет услуги перегруза и осуществляет другую деятельность в области железнодорожных перевозок в Республике Казахстан.

Компания и ее дочерняя организация (далее совместно именуемые – «Компания») осуществляют следующие виды операционной деятельности:

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

Компания имеет 14 филиалов, расположенных в городах Нур-Султан, 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 2023 года	31 декабря 2022 года
ТОО «Транспортный холдинг Казахстана»	Деятельность в области железнодорожной индустрии	100%	100%

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ 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 финансовая информация специального назначения 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**

Данная отдельная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа первоначальной стоимости, за исключением случаев, описанных в учетной политике и примечаниях к данной отдельной финансовой отчетности.

Данная отдельная финансовая отчетность представлена в тенге, и все денежные суммы округлены до тысяч тенге, за исключением специально оговоренных случаев.

**Заявление о соответствии**

Прилагаемая отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «Совет по МСФО»).

Подготовка отдельной 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 отдельной 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 2023 года были следующими: доллар США/тенге – 454,56 тенге, евро/тенге – 502,24 тенге, российский рубль/тенге – 5,06 тенге (31 декабря 2022 года: доллар США/тенге – 462,65 тенге, евро/тенге – 492,86 тенге, российский рубль/тенге – 6,43 тенге).

**Инвестиции в ассоциированные организации**

Доля Компании в прибыли или убытке ассоциированной организации и совместного предприятия представлена непосредственно в отчете о прибыли или убытке за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и учета неконтролирующих долей участия в дочерних организациях ассоциированной организации или совместного предприятия.

Финансовая отчетность ассоциированной организации или совместного предприятия составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Компании. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**

После применения метода долевого участия Компания определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие. На каждую отчетную дату Компания устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную организацию или совместное предприятие. В случае наличия таких подтверждений Компания рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой ассоциированной организации или совместного предприятия и ее/его балансовой стоимостью и признает убыток в отчете о прибыли или убытке в статье «Доля в прибыли ассоциированной организации и совместного предприятия».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией или совместного контроля над совместным предприятием Компания оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации или совместного предприятия на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

**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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)****Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

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*.

**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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)****Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)***Финансовые активы (продолжение)**Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ(продолжение)****Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)*****Финансовые активы (продолжение)******Прекращение признания (продолжение)***

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.

***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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)****Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)***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.

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 отчете о финансовом положении, 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 отражены по первоначальной стоимости за вычетом 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)****Основные средства (продолжение)**

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.

*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 прочие операционные доходы.

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).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (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 отчете о финансовом положении 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.

**Подходный налог**

Подходный налог отражается в отдельной 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 отдельная финансовая отчетность 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 отдельной 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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)****Акционерный капитал (продолжение)*****Подходный налог (продолжение)***

Отложенные налоговые активы и обязательства по подоходному 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.

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 вырочих полезного использования, а именно:

	<b>Срок полезного использования (кол-во лет)</b>
Здания	7
Транспортные средства	7

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ(продолжение)****Активы в форме права пользования (продолжение)*****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, имеющихся 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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)****Активы в форме права пользования (продолжение)****Обязательства по аренде (продолжение)***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*).

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 данную отдельную финансовую отчетность.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ(продолжение)****Признание выручки (продолжение)*****Резервы***

Резервы отражаются в отдельной 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.

***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 350.000 тенге в месяц с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года (300.000 тенге в месяц с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)****Иностранная валюта**

Отдельная финансовая отчетность представлена 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.

*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 2023 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) 8 – «*Определение бухгалтерских оценок*»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО — «*Раскрытие информации об учетной политике*»
- Поправки к МСФО (IAS) 12 — «*Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции*»
- Поправки к МСФО (IAS) 12 — «*Международная налоговая реформа — типовые правила Pillar II*»
- МСФО (IFRS) 17 «*Договоры страхования*».

Вышеуказанные стандарты и разъяснения не оказали существенного влияния на отдельную финансовую информацию специального назначения Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ(продолжение)****Иностранная валюта (продолжение)*****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу***

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «*Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой*» (вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 1– «*Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных*» (вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «*Соглашение о финансировании поставщиков*» (вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

В настоящее время Компания оценивает влияние поправок.

***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 отдельной 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 165.650.471 тысячи тенге за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (2022 год: 42.856.772 тысячи тенге).

***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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****4. КЛЮЧЕВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*****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 актива (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.

На основании проделанного анализа Руководство Компании не выявило признаков по обесценению нефинансовых активов на уровне ЕГДП на 31 декабря 2023 года, однако был признан убыток по специфичному единичному обесценению на сумму 186.244 тысяч тенге (2022 год: 94.980 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).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ 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*.

**5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ**

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются руководителем, отвечающим за операционные решения, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Руководитель, отвечающий за операционные решения, может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности организации.

***(а) Описание продукции и услуг, от реализации которых каждый отчетный сегмент получает выручку***

Компания выделяет 4 операционных сегмента, основываясь на информации, содержащейся в отчетах, которые регулярно просматриваются акционерам с целью распределения финансовых средств, и оценки их деятельности:

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)****(б) Факторы, которые руководство использует для определения отчетных сегментов**

Компания отслеживает множественные показатели прибыльности, в том числе прибыль до налогообложения. Прибыль до налогообложения является показателем, используемым для цели распределения ресурсов и для оценки деятельности сегментов. Прочая деятельность Компании в основном включает продажу товарно-материальных запасов и прочие вспомогательные услуги, предоставляемые наряду с транспортными услугами, ни одна из которых не является достаточно существенной для того, чтобы быть представленной отдельно.

**(в) Географическая информация**

Анализ выручки по географическому расположению заказчиков:

	2023 год	2022 год
Казахстан	31.304.626	36.684.356
Германия	14.431.940	1.642.035
Россия	310.770	2.179.772
Литва	28.180	112.817
Беларусь	25.450	-
Кыргызстан	5.965	230.918
Грузия	7.344	207.792
Латвия	-	2.900.433
Прочие страны	4.173	41.608
<b>Итого</b>	<b>46.118.448</b>	<b>43.999.731</b>

**(г) Информация о прибыли или убытке, активах и обязательствах отчетных сегментов**

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Терми- нальное обслужи- вание	Транс- портно- экспеди- ционные услуги	Опериро- вание подвиж- ным составом	Аренда	Прочие <sup>1</sup>	Итого
Доходы от операционной деятельности	12.881.385	3.229.738	28.634.660	1.164.818	207.847	46.118.448
Операционные расходы	(11.735.921)	-	(17.779.725)	(46.813)	(3.300.710)	(32.863.169)
Прочие операционные доходы	-	-	-	-	411.076	411.076
Убыток от курсовой разницы	-	-	-	-	(434.838)	(434.838)
Финансовые расходы	(57.254)	-	(1.894.353)	-	(82.366)	(2.033.973)
Финансовые доходы	49.245	-	287.522	-	1.497.607	1.834.374
Убыток от обесценения финансовых активов	-	-	-	-	(83.647)	(83.647)
Доля прибыли/убытка ассоциированных организаций, учитываемых по методу долевого участия	-	-	-	-	(26.288)	(26.288)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>1.137.455</b>	<b>3.229.738</b>	<b>9.248.104</b>	<b>1.118.005</b>	<b>(1.811.319)</b>	<b>12.921.983</b>
<b>Прочая ключевая информация о сегментах</b>						
Износ основных средств и прочих долгосрочных активов	(816.760)	-	(1.357.946)	-	(226.133)	(2.400.839)
Капитальные затраты	166.229	-	-	-	-	166.229
Убыток от обесценения не финансовых активов	-	-	-	-	-	-
<i>(Примечание 25)</i>	<b>(186.244)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(186.244)</b>

<sup>1</sup>Прочие сегменты включают в себя нераспределенные результаты, такие как прочие операционные доходы, курсовая разница, которые анализируются на уровне Компании в целом и не распределяются по операционным сегментам.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)***(г) Информация о прибыли или убытке, активах и обязательствах отчетных сегментов (продолжение)*

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Терми- нальное обслужи- вание</b>	<b>Транс- портно- экспеди- ционные услуги</b>	<b>Опериро- вание подвиж- ным составом</b>	<b>Аренда</b>	<b>Прочие<sup>2</sup></b>	<b>Итого</b>
Доходы от операционной деятельности	13.009.960	3.851.913	25.948.144	1.183.121	6.593	43.999.731
Операционные расходы	(10.038.327)	–	(12.823.222)	(265.050)	(2.880.291)	(26.006.890)
Прочие операционные доходы	–	–	–	–	459.428	459.428
Доход от курсовой разницы	–	–	–	–	359.692	359.692
Финансовые расходы	(65.276)	–	(2.158.679)	–	(72.104)	(2.296.059)
Финансовые доходы	–	–	9.476	–	503.947	513.423
Убыток от восстановления финансовых активов	–	–	–	–	(79.033)	(79.033)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>2.906.357</b>	<b>3.851.913</b>	<b>10.975.719</b>	<b>918.071</b>	<b>(1.701.768)</b>	<b>16.950.292</b>
<b>Прочая ключевая информация о сегментах</b>						
Износ основных средств и прочих долгосрочных активов	(895.290)	–	(1.658.395)	–	(242.320)	(2.796.005)
Капитальные затраты	243.677	–	–	–	–	243.677
Убыток от обесценения не финансовых активов <i>(Примечание 25)</i>	(94.980)	–	–	–	–	(94.980)

<sup>2</sup> Прочие сегменты включают в себя нераспределенные результаты, такие как прочие операционные доходы, курсовая разница, которые анализируются на уровне Компании в целом и не распределяются по операционным сегментам.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Сооружения	Переда- точные устрой- ства	Машины и оборудо- вание	Железно- дорожный транспорт	Транс- портные средства	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Стоимость										
<b>Стоимость на 1 января 2022 года</b>	331.230	3.567.508	7.589.595	251.952	6.181.349	31.924.649	1.560.787	337.985	1.113.902	52.858.957
Приобретения	-	2.871	12.530	-	435.067	-	-	-	687.678	1.138.146
Выбытия	-	-	(20.804)	-	(17.852)	-	-	(1.799)	-	(40.455)
Перевод в категорию Инвестиционная недвижимость	-	(7.049)	-	-	-	-	-	-	-	(7.049)
Внутренние перемещения	-	-	168.697	-	41.400	33.580	-	-	(243.677)	-
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	331.230	3.563.330	7.750.018	251.952	6.639.964	31.958.229	1.560.787	336.186	1.557.903	53.949.599
Накопленный износ и обесценение										
<b>На 1 января 2022 года</b>	-	(811.281)	(2.042.593)	(157.100)	(3.632.579)	(2.335.511)	(982.618)	(221.153)	(1.055.513)	(11.238.348)
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 категории ИН	-	1.513	-	-	-	-	-	-	-	1.513
Восстановление обесценения	-	-	13.287	-	-	-	-	-	-	13.287
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	-	(902.864)	(2.229.830)	(161.606)	(4.035.273)	(4.000.565)	(1.103.112)	(245.687)	(1.055.513)	(13.734.450)
Балансовая стоимость										
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	331.230	2.660.466	5.520.188	90.346	2.604.691	27.957.664	457.675	90.499	502.390	40.215.149

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (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 2023 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>
Приобретения	62.697	2.044.331	22.666	-	352.395	-	126.970	157	858.700	3.467.916
Выбытия	-	(358.521)	-	-	(40.059)	(31.842.961)	-	(3.725)	(59)	(32.245.325)
Перевод в категорию ИН	(1.737)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.737)
Внутренние перемещения	-	10.900	-	-	155.329	-	-	-	(166.229)	-
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>392.190</b>	<b>5.260.040</b>	<b>7.772.684</b>	<b>251.952</b>	<b>7.107.629</b>	<b>115.268</b>	<b>1.687.757</b>	<b>332.618</b>	<b>2.250.315</b>	<b>25.170.453</b>
<b>Накопленный износ и обесценение</b>										
<b>На 1 января 2023 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>
Начислено за год износа	-	(58.618)	(169.520)	(3.914)	(358.056)	(1.364.464)	(84.387)	(26.587)	-	(2.065.546)
Резерв под обесценение	-	-	(1.145)	-	(11.233)	-	-	-	(15.876)	(28.254)
Выбытия	-	278.270	-	-	33.596	5.293.742	-	3.686	-	5.609.294
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>-</b>	<b>(683.212)</b>	<b>(2.400.495)</b>	<b>(165.520)</b>	<b>(4.370.966)</b>	<b>(71.287)</b>	<b>(1.187.499)</b>	<b>(268.588)</b>	<b>(1.071.389)</b>	<b>(10.218.956)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>										
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>392.190</b>	<b>4.576.828</b>	<b>5.372.189</b>	<b>86.432</b>	<b>2.736.663</b>	<b>43.981</b>	<b>500.258</b>	<b>64.030</b>	<b>1.178.926</b>	<b>14.951.497</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

В ноябре 2023 года акционерный капитал Компании был увеличен на 42.142 акции (Примечание 17). В оплату приобретаемых акций были переданы основные средства от филиалов АО «НК «КТЖ»-«Дирекция магистральной сети» на сумму 2.128.364 тысячи тенге.

20 декабря 2023 года Компания приобрела погрузчик самоходный на колесном ходу стоимостью 257.349 тысяч тенге.

4 декабря 2023 года между АО «НК «КТЖ», АО «KTZ Express» и Компанией было подписано соглашение о переводе обязательств Компании в АО «KTZ Express» на сумму 21.848.328 тысяч тенге и передаче фитинговых платформ в количестве 4.401 единицы с балансовой стоимостью 26.502.913 тысяч тенге. В результате этой операции Компания признала разницу в составе дебиторской задолженности от связанных сторон на сумму 4.654.585 тысяч тенге.

В течение 2023 года Компания капитализировала затраты на реконструкцию перегрузочных мест ПМ-4 на сумму 154.338 тысяч тенге, на капитальный ремонт контейнерной площадки на станции Алтынколь на сумму 74.789 тысяч тенге, на капитальный ремонт административного здания 463.344 тысячи тенге, а также на прочие виды капитального ремонта путей, ограждения и козловых кранов от других контрагентов.

По состоянию на 31 декабря 2023 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 1.794.430 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 2.113.372 тысячи тенге).

**7. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Земля</b>	<b>Здания</b>	<b>Итого</b>
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2023 года</b>	-	4.912.163	4.912.163
Перевод из ОС	1.737	-	1.737
Внутренние перемещения	-	59	59
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года</b>	1.737	4.912.222	4.913.959
<b>Накопленный износ на 1 января 2023 года</b>	-	(408.031)	(408.031)
Начислено за год	-	(52.923)	(52.923)
<b>Накопленный износ на 31 декабря 2023 года</b>	-	(460.954)	(460.954)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года</b>	1.737	4.451.268	4.453.005

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****7. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ (продолжение)**

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 7.289.037 тысяч тенге на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года: 6.924.363 тысячи тенге).

Прибыль от инвестиционной недвижимости за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2023 год</b>	2022 год
- Доход от аренды инвестиционной недвижимости	<b>1.149.564</b>	864.339
- Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые привели к получению дохода от аренды (включены в состав себестоимости продаж)	<b>(73.245)</b>	(80.077)
- Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые не привели к получению дохода от аренды (включены в состав себестоимости продаж)	<b>(123.830)</b>	(124.278)
<b>Прибыль от инвестиционной недвижимости</b>	<b>952.489</b>	659.984

На Компанию не наложено никаких ограничений в отношении реализации имеющейся у нее инвестиционной недвижимости. Компания имеет договорные обязательства по совершенствованию инвестиционной недвижимости, в частности, Компания понесла затраты на капитальный ремонт бизнес-центра в городе Астана 493.935 тысяч тенге, ремонт по состоянию на 31 декабря 2023 года продолжается.

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

**8. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ**

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>	<b>Здания</b>
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2022 года</b>	854.597
Выбытия	(21.245)
Модификация	3.478
Амортизация ( <i>Примечание 22</i> )	(208.401)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года</b>	<b>628.429</b>

Движение активов в форме права пользования за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Здания</b>
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2023 года</b>	<b>628.429</b>
Выбытия	(111.737)
Модификация	14.496
Амортизация ( <i>Примечание 22</i> )	(204.544)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года</b>	<b>326.644</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

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

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

Движение нематериальных активов за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Программное обеспечение</b>	<b>Прочие</b>	<b>Итого</b>
<b>Стоимость</b>			
<b>1 января 2023 года</b>	984.937	1.923	986.860
Поступления	80.343	–	80.343
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	1.065.280	1.923	1.067.203
<b>Накопленный износ и обесценение</b>			
<b>1 января 2023 года</b>	(725.896)	(1.923)	(727.819)
Начислено за год	(77.826)	–	(77.826)
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	(803.722)	(1.923)	(805.645)
<b>Балансовая стоимость</b>			
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>261.558</b>	<b>–</b>	<b>261.558</b>

**10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
Материалы	1.037.462	657.543
Топливо	119.732	50.207
Запасные части	55.718	14.188
Товары, приобретенные для продажи	4.014	1.952
Прочие	85.866	72.052
<b>Итого товарно-материальные запасы</b>	<b>1.302.792</b>	<b>795.942</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность	<b>7.599.156</b>	3.647.238
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	<b>(2.041.537)</b>	(1.911.966)
<b>Итого торговая дебиторская задолженность</b>	<b>5.557.619</b>	1.735.272

Ниже представлена информация о подверженности Компании кредитному риску по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Уровень убытков</b>	<b>Валовая балансовая стоимость</b>	<b>Ожидаемые кредитные убытки за весь срок</b>
<b>На 31 декабря 2023 года</b>			
<b>Торговая дебиторская задолженность</b>			
- текущая	-	-	-
- с задержкой платежа менее 30 дней	<b>1,16%</b>	<b>5.064.261</b>	<b>(58.724)</b>
- с задержкой платежа от 30 до 60 дней	<b>2,03%</b>	<b>167.411</b>	<b>(3.398)</b>
- с задержкой платежа от 60 до 90 дней	<b>3,97%</b>	<b>184.363</b>	<b>(7.320)</b>
- с задержкой платежа свыше 90 дней	<b>49,15%</b>	<b>2.183.121</b>	<b>(1.972.095)</b>
<b>Итого</b>		<b>7.599.156</b>	<b>(2.041.537)</b>

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Уровень убытков</b>	<b>Валовая балансовая стоимость</b>	<b>Ожидаемые кредитные убытки за весь срок</b>
<b>На 31 декабря 2022 года</b>			
<b>Торговая дебиторская задолженность</b>			
- текущая	-	-	-
- с задержкой платежа менее 30 дней	1.70%	982.342	(14.483)
- с задержкой платежа от 30 до 60 дней	2.48%	186.925	(7.417)
- с задержкой платежа от 60 до 90 дней	4.15%	338.364	(11.864)
- с задержкой платежа свыше 90 дней	36.7%	2.139.607	(1.878.202)
<b>Итого</b>		<b>3.647.238</b>	<b>(1.911.966)</b>

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2023 год</b>	2022 год
<b>На 1 января</b>	<b>(1.911.966)</b>	(1.784.999)
Начислено за год	<b>(361.461)</b>	(691.458)
Восстановлено	<b>231.890</b>	564.491
<b>На 31 декабря</b>	<b>(2.041.537)</b>	(1.911.966)

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	31 декабря 2022 года
Тенге	<b>1.219.789</b>	1.258.789
Доллары США	<b>4.335.424</b>	446.510
Российские рубли	<b>2.406</b>	29.973
<b>Итого торговая дебиторская задолженность</b>	<b>5.557.619</b>	1.735.272

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	31 декабря 2022 года
На оказание услуг	<b>1.200.316</b>	459.921
На приобретение товаров	<b>26.256</b>	1.770
Минус: резерв по авансам выданным	<b>(65.878)</b>	(89.035)
<b>Итого авансы выданные</b>	<b>1.160.694</b>	372.656

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года изменение в резерве по авансам выданным, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2023 год</b>	2022 год
<b>На 1 января</b>	<b>(89.035)</b>	(120.017)
Начислено за год	<b>(58.178)</b>	(2.069)
Восстановлено	<b>81.335</b>	33.051
<b>На 31 декабря</b>	<b>(65.878)</b>	(89.035)

**13. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ**

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года налоги к возмещению включали:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	31 декабря 2022 года
НДС	<b>1.280.820</b>	938.571
Налог на имущество	<b>6.910</b>	7.473
Социальный налог	<b>3.280</b>	1.633
Налог на транспортные средства	<b>2.552</b>	944
Индивидуальный подоходный налог	<b>617</b>	601
Земельный налог	<b>68</b>	1.688
Прочие	<b>2.860</b>	3.319
<b>Итого налоги к возмещению</b>	<b>1.297.107</b>	954.229

**14. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ**

Материнская компания осуществляет управление свободными денежными средствами компаний группы путем кэш пуллинга, который заключается в получении и предоставлении возвратной финансовой помощи между материнской компанией и ее дочерними организациями.

На 31 декабря 2023 года краткосрочные финансовые инвестиции Компании представляют собой финансовую помощь, выданную материнской компании под 0.01% годовых.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, Компания предоставила возвратную финансовую помощь материнской компании на сумму 2.643.539 тысяч тенге и получила возврат выданной финансовой помощи в сумме 9.248.996 тысяч тенге (2022: выдано 13.528.120 тысяч тенге, получено 7.000.000 тысяч тенге).

**15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	31 декабря 2022 года
Деньги на текущих счетах в банке, в долларах США	<b>9.370.906</b>	572.889
Краткосрочные банковские вклады, в тенге	<b>1.115.744</b>	10.549.486
Деньги на текущих счетах в банке, в тенге	<b>169.980</b>	5.301.348
Деньги на текущих счетах в банке, в российских рублях	<b>24.424</b>	4.289
Деньги в пути	<b>3.226</b>	4.582
Деньги в кассе	<b>807</b>	270
Деньги на текущих счетах в банке, в узбекских сомах	<b>53</b>	212
Деньги на текущих счетах в банке, в китайских юанях	<b>15</b>	849
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	<b>(603)</b>	(849)
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>10.684.552</b>	16.433.076

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2023 года средняя процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам составила 15,2%, по остаткам денежных средств на текущих счетах 2% соответственно (31 декабря 2022: 16,2% и 7%, соответственно).

**16. ИНВЕСТИЦИЯ В АССОЦИИРОВАННУЮ ОРГАНИЗАЦИЮ**

В рамках реализации Меморандума по совместному развитию терминальной деятельности от 1 марта 2023 года между АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» и Xi'an Free Trade Port Construction and Operation Co., Ltd, заключенного в целях развития терминальных мощностей на территории Республики Казахстан и Китайской Народной Республики принято решение о совместном создании предприятия ООО «Китайско-казахстанская торгово-логистическая компания» в городе Сиань КНР. Целью создания предприятия ООО «Китайско-казахстанская торгово-логистическая компания» является строительство и эксплуатация грузового терминала, оказание услуг мультимодальных перевозок и терминальных услуг.

Компании принадлежит 49-процентов доли участия в компании ООО «Китайско-казахстанская торгово-логистическая компания». Участие Компании в ООО «Китайско-казахстанская торгово-логистическая компания» учитывается в отдельной финансовой отчетности с использованием метода долевого участия.

Нижеприведенная таблица содержит обобщенную финансовую информацию по инвестициям Компании в ООО «Китайско-казахстанская торгово-логистическая компания»:

	<b>31 декабря 2023 года</b>
Оборотные активы	10.516.438
Внеоборотные активы	–
Краткосрочные обязательства	33.850
Долгосрочные обязательства	–
<b>Собственный капитал</b>	<b>10.482.588</b>
Доля Компании в собственном капитале – 49%	5.136.468
<b>Балансовая стоимость инвестиции Компании</b>	<b>5.136.468</b>
	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2023 года</b>
Выручка по договорам с покупателями	152.532
Себестоимость продаж	(152.532)
Административные расходы	(54.232)
Доходы от финансирования	611
Прочие расходы	(27)
<b>Убыток до налогообложения</b>	<b>(53.648)</b>
Расход по налогу на прибыль	–
<b>Убыток за год</b>	<b>(53.648)</b>
<b>Итого совокупный убыток за год</b>	<b>(53.648)</b>
<b>Доля Компании в убытке за год</b>	<b>(26.288)</b>

На 31 декабря 2023 года оборотные активы LLC “China-Kazakhstan Trade and Logistics Company” включали в себя активы в виде задолженности от второго участника в размере 4.273.860 тысяч тенге, так как на отчетную дату второй участник не внес свою долю в уставный капитал.

**17. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ**

В 2023 году Компания выпустила дополнительно 42.142 акций, в том числе 42.141 акцию номиналом 50 тысяч тенге за одну акцию, общей стоимостью 2.107.050 тысяч тенге, и 1 акцию номиналом 39.138 тысяч тенге. В счет уплаты акционером были переданы основные средства на сумму 2.128.364 тысячи тенге, и право пользования земельными участками на сумму 17.824 тысяч тенге.

Компания не признала актив, связанный с правом пользования земельных участков, и признала соответствующий эффект в составе нераспределенной прибыли (Примечание 5).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****17. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года объявленный, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал Компании состоял из простых акций в количестве 1.297.384 акций (31 декабря 2022 г.: 1.255.242 акций, номинальной стоимостью 1.000 тенге каждая).

**Дивиденды**

В 2023 году Компания объявила и выплатила дивиденды за 2022 год на общую сумму 13.501.680 тысяч тенге (2022 год: 2.723.014 тысяч тенге).

**18. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	31 декабря 2022 года
За услуги	<b>2.919.317</b>	2.397.448
За товары	<b>186.723</b>	21.843
За основные средства и нематериальные активы	<b>110.009</b>	33.580
<b>Итого торговая кредиторская задолженность</b>	<b>3.216.049</b>	2.452.871

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	31 декабря 2022 года
Доллары США	<b>1.823.649</b>	1.159.206
Тенге	<b>1.385.693</b>	1.293.031
Российский рубль	<b>5.695</b>	120
Белорусский рубль	<b>1.007</b>	7
Узбекский сом	<b>5</b>	507
<b>Итого торговая кредиторская задолженность</b>	<b>3.216.049</b>	2.452.871

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 30-дневного срока.

**19. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	31 декабря 2022 года
Резерв по неиспользованным отпускам	<b>646.789</b>	339.562
Резерв по выплате премий	<b>437.610</b>	1.289.882
Краткосрочные гарантийные обязательства	<b>216.084</b>	128.691
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	<b>201.056</b>	103.502
Задолженность сотрудникам	<b>70.016</b>	60.676
Прочая задолженность	<b>6.229</b>	4.030
<b>Итого прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства</b>	<b>1.577.784</b>	1.926.343

**20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

Обязательства по договорам с покупателями представляют собой предоплату, полученную за предоставление транспортно-экспедиционных услуг, услуг оперирования, перегруза и терминальной деятельности. Компания ожидает, что данная предоплата будет признана в качестве выручки в течение следующих 12 месяцев.

**21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ**

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ (продолжение)**

Движение обязательств по вознаграждениям работников за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2023 год</b>	2022 год
<b>Общая сумма обязательств на 1 января</b>	<b>325.149</b>	196.115
Текущая стоимость услуг	<b>13.656</b>	18.485
Выплаченные вознаграждения	<b>(32.867)</b>	(36.070)
Актuarная переоценка, признанная в прочем совокупном (доходе)/убытке	<b>(164.689)</b>	21.019
Актuarный убыток, признанный в прибыли и убытке за период	<b>(62.217)</b>	105.204
Расходы по процентам	<b>34.466</b>	20.396
<b>Общая сумма обязательств на конец года</b>	<b>113.498</b>	325.149
В том числе обязательств, срок погашения которых наступает в течение года	<b>12.097</b>	28.449
Обязательств, срок погашения которых наступает после года	<b>101.401</b>	296.700
<b>Общая сумма обязательств на 31 декабря</b>	<b>113.498</b>	325.149

Основные допущения, использованные для определения обязательств по пенсиям и медицинским пособиям по окончании трудовой деятельности для программ Компании, приведены ниже:

<i>В процентном выражении</i>	<b>2023 год</b>	2022 год
Ставка дисконтирования	<b>11.91%</b>	10,6%
Ставка инфляции	<b>6.6%</b>	4,87%
Текучесть кадров	<b>8.2%</b>	8,5%

**22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ**

Движение обязательств по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2023 год</b>	2022 год
<b>Балансовая стоимость на 1 января</b>	<b>843.188</b>	1.079.978
Процентные расходы по аренде ( <i>Примечание 27</i> )	<b>130.367</b>	126.414
Выплаты	<b>(367.101)</b>	(307.835)
Выбытие	<b>(111.737)</b>	(29.124)
Прочее	<b>15.366</b>	(26.245)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря</b>	<b>510.083</b>	843.188

Все обязательства по аренде за 2023 и 2022 года относятся к аренде зданий, офисов и перегрузочных мест.

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2023 год</b>	2022 год
Расходы по амортизации активов в форме права пользования ( <i>Примечание 8</i> )	<b>(204.544)</b>	(208.401)
Процентный расход по обязательствам по аренде ( <i>Примечание 27</i> )	<b>(130.367)</b>	(126.414)
Финансовый доход от модификации аренды ( <i>Примечание 28</i> )	<b>49.245</b>	9.619
<b>Итого</b>	<b>(285.666)</b>	(325.196)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****23. ОБЛИГАЦИИ**

4 декабря 2023 года между АО «НК «КТЖ», KTZ Express и АО «Кедентранссервис» подписано Соглашение №83-АО о переводе обязательств АО «Кедентранссервис» в АО «KTZ Express» на сумму 21.848.328 тысяч тенге и передаче фидинговых платформ в количестве 4.401 единицы балансовой стоимостью 26.502.913 тысяч тенге.

Разница между балансовой стоимостью переданных фидинговых платформ и балансовой стоимостью переданных обязательств по облигациям в размере 4.654.585 тысяч тенге была признана в качестве дебиторской задолженности. Руководство ожидает, что дебиторская задолженность будет покрыта за счет передачи имущества, зачета встречных требований и/или возмещения указанной суммы иным законным способом до 31 декабря 2024 года с заключением отдельных договоров между АО «Кедентранссервис» и АО «KTZ Express». По состоянию на 31 декабря 2023 года, данная сумма признана в составе дебиторской задолженности от связанных сторон.

Кроме того, сумма начисленного вознаграждения по облигациям за период с 26 сентября 2023 в сумме 404.194 тысячи тенге подлежит передаче KTZ Express до 25 сентября 2024 года. По состоянию на 31 декабря 2023 года, данная сумма признана в составе кредиторской задолженности перед связанными сторонами.

7 декабря 2023 года произведена замена эмитента по выпуску облигаций с АО «Кедентранссервис» на АО KTZ Express и регистрация сделки на Бирже МФЦА – Astana International Exchange Ltd (AIX).

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, начисленное вознаграждение составило 1.891.853 тысячи тенге (2022 год: 2.020.970 тысяч тенге). Выплата начисленного вознаграждения Компанией за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года произведена полностью.

Таблица ниже представляет собой движение обязательств по облигациям на 31 декабря 2023 года:

<i>В тысячах тенге</i>		На 31 декабря 2022 года	Затраты по процентам	Выплата процентов	Перевод обяза- тельств	Баланс на 31 декабря 2023 года
Облигации	AIX	22.381.639	1.891.853	(2.020.970)	(22.252.522)	-
<b>Итого</b>		<b>22.381.639</b>	<b>1.891.853</b>	<b>(2.020.970)</b>	<b>(22.252.522)</b>	<b>-</b>

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

<i>В тысячах тенге</i>		На 31 декабря 2021 года	Затраты по процентам	Выплата процентов	Баланс на 31 декабря 2022 года
Облигации	AIX	22.381.639	2.020.970	(2.020.970)	22.381.639
<b>Итого</b>		<b>22.381.639</b>	<b>2.020.970</b>	<b>(2.020.970)</b>	<b>22.381.639</b>

**24. ДОХОДЫ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Оперирование подвижным составом	28.443.700	25.637.441
Перегруз и крепление грузов, связанных с международными перевозками	9.159.574	9.382.776
Транспортно-экспедиционные услуги	3.229.738	3.851.913
Терминальная деятельность	2.633.639	2.523.385
Складирование и хранение грузов	1.088.172	1.103.799
Операционная аренда	1.164.818	949.422
Доходы от пользования вагонами	190.960	544.402
Штрафы за нарушение условий перевозок, полученные и уплаченные	155.139	-
Прочие доходы от операционной деятельности	52.708	6.593
<b>Итого доходы от операционной деятельности</b>	<b>46.118.448</b>	<b>43.999.731</b>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 и 2022 годов, вся выручка по договорам с покупателями признавалась в течение периода. Все обязательства по договорам подлежат исполнению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****24. ДОХОДЫ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (продолжение)**

Доходы от оперирования подвижным составом представлены в операционном сегменте «оперирование подвижным составом», доходы от услуг перегруза, крепления грузов, терминальной деятельности, складирования и хранения грузов - в сегменте «терминальное обслуживание», доходы транспортно-экспедиционных услуг - в сегменте «транспортно-экспедиционные услуги», доходы от аренды - в сегменте «аренда» (Примечание 5).

**25. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Расходы на оплату труда	<b>8.147.238</b>	7.133.330
Услуги сторонних организаций, относящиеся к основной деятельности *	<b>7.045.330</b>	5.898.591
Ремонт и обслуживание	<b>4.660.850</b>	4.006.230
Расходы по аренде	<b>3.817.852</b>	1.347.372
Работы и услуги по перевозке и обработке грузов	<b>2.489.741</b>	1.591.441
Амортизация	<b>2.400.839</b>	2.796.005
Материалы	<b>1.594.202</b>	1.313.652
Налоги, за исключением налога на прибыль	<b>788.762</b>	451.179
Услуги охраны	<b>349.667</b>	324.058
Консультационные и информационные услуги	<b>331.962</b>	216.763
Коммунальные услуги	<b>238.429</b>	239.853
Убыток от обесценения нефинансовых активов	<b>186.244</b>	94.980
Расходы по выбытию прочих долгосрочных активов	<b>133.060</b>	-
Прочие	<b>678.993</b>	593.436
<b>Итого операционные расходы</b>	<b>32.863.169</b>	26.006.890

\* Услуги сторонних организаций в основном были представлены оплатой провозных платежей по местным и международным направлениям.

**26. НАЧИСЛЕНИЕ РЕЗЕРВА ПОД ОЖИДАЕМЫЕ КРЕДИТНЫЕ УБЫТКИ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Начисление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	<b>(90.926)</b>	(72.000)
Восстановление/(начисление) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по выданной финансовой помощи	<b>7.032</b>	(7.022)
Восстановление/(начисление) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	<b>247</b>	(11)
<b>Итого начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки</b>	<b>(83.647)</b>	(79.033)

**27. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Процентные расходы по облигациям (Примечание 23)	<b>1.891.853</b>	2.020.970
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Примечание 22)	<b>130.367</b>	126.414
Прочие финансовые затраты	<b>11.753</b>	8.636
Проценты по займу (Примечание 23)	-	137.709
Списание инвестиций АО "Трансевразия"	-	2.330
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>2.033.973</b>	2.296.059

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****28. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2023 год</b>	2022 год
Вознаграждения по депозитам	<b>1.370.584</b>	36.378
Доход от государственных субсидий	<b>287.522</b>	9.476
Вознаграждения по текущим счетам	<b>124.523</b>	457.950
Доход от модификации аренды	<b>49.245</b>	9.619
Прочие финансовые доходы	<b>2.500</b>	–
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>1.834.374</b>	513.423

В течение 2023 года Компания списала доходы будущих периодов от государственных субсидий в размере 287.522 тысячи тенге в связи с передачей фитинговых платформ (*Примечание б*).

**29. РАСХОД ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

Ставка подоходного налога в Республике Казахстан, где Компания осуществляет свою деятельность, составляла 20% год, закончившийся 31 декабря 2023 года. Эффективная ставка подоходного налога составляет 20,4%.

Расходы Компании по подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, включали:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2023 год</b>	2022 год
Расходы по текущему подоходному налогу	<b>4.593.178</b>	2.720.025
Расходы по текущему подоходному налогу за прошлые года	<b>58.731</b>	–
(Экономия)/расходы по отложенному подоходному налогу	<b>(2.012.578)</b>	709.138
<b>Расход по подоходному налогу</b>	<b>2.639.331</b>	3.429.163

Ниже приведена сверка корпоративного подоходного налога по ставке в размере 20,4% и фактической суммы корпоративного подоходного налога, учтенной в отдельном отчете о прибыли или убытке и совокупном доходе Компании:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2023 год</b>	2022 год
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>12.921.983</b>	16.950.292
Налог по установленной ставке 20%	<b>2.584.397</b>	3.390.058
Корректировки на:		
Расходы по текущему подоходному налогу за прошлые года	<b>58.731</b>	
Прочие (необлагаемые доходы)/не вычитаемые расходы	<b>(3.797)</b>	39.105
<b>Расход по подоходному налогу</b>	<b>2.639.331</b>	3.429.163

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Отдельный отчет о финансовом положении</b>		<b>Признано в прибыли или убытке</b>	
	<b>31 декабря 2023 года</b>	31 декабря 2022 года	<b>2023 год</b>	2022 год
<b>Отложенные налоговые активы</b>				
Резерв по сомнительным долгам	<b>441.964</b>	419.148	<b>22.816</b>	26.795
Обязательства перед работниками	<b>216.880</b>	325.888	<b>(109.008)</b>	23.058
Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам	<b>6.148</b>	7.184	<b>(1.036)</b>	(841)
Налоги к уплате	<b>14.198</b>	7.287	<b>6.911</b>	691
Обязательства по аренде	<b>102.017</b>	168.638	<b>(66.621)</b>	(47.358)
Прочие	–	–	–	(3.165)
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>				
Основные средства, инвестиционная недвижимость и прочие внеоборотные активы	<b>(1.592.767)</b>	(3.752.283)	<b>2.159.516</b>	(708.318)
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>811.560</b>	2.824.138		
<b>(Экономия)/расходы по отложенному налогу</b>			<b>(2.012.578)</b>	709.138

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****29. РАСХОД ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ****Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2023 год</b>	2022 год
<b>На 1 января</b>	<b>2.824.138</b>	2.114.999
(Экономия)/расходы по отложенному налогу, признанные в составе прибыли или убытка	<b>(2.012.578)</b>	709.138
<b>На 31 декабря</b>	<b>811.560</b>	2.824.138

**30. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Условия ведения деятельности**

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Волатильность цен на сырую нефть и продолжающаяся девальвация казахстанского тенге продолжают оказывать влияние на казахстанскую экономику. Совокупность указанных факторов наряду с другими факторами привели к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределённости относительно экономического роста. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

**Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи противоречивых мнений местных, областных и национальных налоговых органов, в том числе мнений в отношении учёта согласно МСФО доходов, расходов и прочих статей финансовой отчётности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов весьма сурова.

Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную в размере 1,25-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстана, на каждый день просрочки. В итоге, суммы штрафов и пени могут быть произведением любых начисленных налогов. Периоды налогообложения остаются доступными для проверки налоговыми органами в количестве пяти календарных лет, предшествующих году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2023 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2022 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена, за исключением указанного в данной отдельной финансовой отчётности.

**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 2023 года Компания имеет обязательства инвестиционного характера в сумме 1.331.792 тысячи тенге с учетом НДС (31 декабря 2022 года: 172.230 тысяч тенге с учетом НДС). Большую часть данной суммы составляют обязательства по договору с ТОО "БайконурСтройСнаб" на реконструкцию перегрузочного места ПМ-4 в сумме 1.096.271 тысяч тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****31. 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.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 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>		<b>Продажи связанным сторонам</b>	<b>Покупки у связанных сторон</b>	<b>Задолжен- ность связанных сторон*</b>	<b>Задолжен- ность перед связанными сторонами*</b>
Материнская организация (Примечание 14 и 23)	<b>2023 год</b>	-	-	<b>394.142</b>	-
	2022 год	-	-	6.992.567	22.381.639
Организации, входящие в группу материнской организации Компании	<b>2023 год</b>	<b>2.552.623</b>	<b>1.503.412</b>	<b>18.313.568</b>	<b>1.867.517</b>
	2022 год	4.111.869	6.625.687	5.450.902	448.222

\* Данные суммы включают в себя дебиторскую задолженность связанных сторон, авансы, выданные связанным сторонам и кредиторскую задолженность связанных сторон и обязательства по договорам со связанными сторонами.

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.

По состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность связанных сторон представлена за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 21.378 тысяч тенге (2022: 37.513 тысяч тенге). Изменение в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности связанных сторон представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
<b>На 1 января</b>	<b>(37.513)</b>	<b>(42.279)</b>
Начислено за год	<b>(196.665)</b>	(100.563)
Восстановлено	<b>212.800</b>	105.329
<b>На 31 декабря</b>	<b>(21.378)</b>	<b>(37.513)</b>

Ниже представлена информация о подверженности Компании кредитному риску по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Уровень убытков</b>	<b>Валовая балансовая стоимость</b>	<b>Ожидаемые кредитные убытки за весь срок</b>
<b>На 31 декабря 2023 года</b>			
<b>Торговая дебиторская задолженность</b>			
- текущая	-	-	-
- с задержкой платежа менее 30 дней	<b>1.70%</b>	<b>4.846.103</b>	<b>(712)</b>
- с задержкой платежа от 30 до 60 дней	<b>2.48%</b>	<b>96.919</b>	<b>(95)</b>
- с задержкой платежа от 60 до 90 дней	<b>4.15%</b>	<b>125.029</b>	<b>(7.411)</b>
- с задержкой платежа свыше 90 дней	<b>36.7%</b>	<b>32.458</b>	<b>(13.160)</b>
<b>Итого</b>		<b>5.100.509</b>	<b>(21.378)</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****31. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Уровень убытков</b>	<b>Валовая балансовая стоимость</b>	<b>Ожидаемые кредитные убытки за весь срок</b>
<b>На 31 декабря 2022 года</b>			
<b>Торговая дебиторская задолженность</b>			
- текущая	-	-	-
- с задержкой платежа менее 30 дней	1.70%	1.242.039	(21.139)
- с задержкой платежа от 30 до 60 дней	2.48%	216.919	(5.380)
- с задержкой платежа от 60 до 90 дней	4.15%	47.423	(1.968)
- с задержкой платежа свыше 90 дней	36.7%	15.306	(9.026)
<b>Итого</b>		<b>1.521.687</b>	<b>(37.513)</b>

*Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании*

Ключевой управленческий персонал включает Генерального директора, заместителей генерального директора и членов Совета Директоров Компании, в количестве 9 человек за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (2022: 7 человек). Общая сумма вознаграждений ключевому управленческому персоналу Компании, включенная в расходы по заработной плате в данном отдельном финансовом отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составила 274.048 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (2022: 86.775 тысяч тенге). Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, преимущественно состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и иных выплат, основанных на достижении операционных результатов.

**32. 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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Кредитный риск (продолжение)**

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.

В следующей таблице представлен анализ денежных средств и их эквивалентов по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Рейтинги		На 31 декабря	На 31 декабря
	2023 год	2022 год	2023 года	2022 года
АО «Народный Банк Казахстана»	BBB- Fitch Ratings	BBB- Fitch Ratings	<b>8.918.589</b>	10.568.927
АО «ForteBank»	BB Fitch Ratings	-	<b>960.105</b>	-
АО «Altyn Bank»	BBB Fitch Ratings	BBB- Fitch Ratings	<b>799.491</b>	5.857.487
Деньги в пути	Не имеется	Не имеется	<b>3.226</b>	4.582
АО «Казпочта»	Baa3 Moody's rating	-	<b>2.483</b>	988
Касса	Не имеется	Не имеется	<b>807</b>	270
Национальный банк внешнеэкономической деятельности Узбекистана	BB- Fitch Ratings	BB- Fitch Ratings	<b>439</b>	822
Bank of China	A Fitch Ratings	A Fitch Ratings	<b>15</b>	849
Оценочный резерв под кредитные убытки			<b>(603)</b>	(849)
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>			<b>10.684.552</b>	16.433.076

**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.

**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 подходного налога
<b>2023 год</b>	<b>+14.15%</b>	<b>2.380.902</b>
	<b>-14.15%</b>	<b>(2.380.902)</b>
2022 год	21.00%	280.610
	-21.00%	(280.610)

Изменения влияния на прибыль до налогообложения обусловлены изменением монетарных активов и обязательств, деноминированных в долларах США.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****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 производным 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.

<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 2023 года</b>							
Торговая и прочая кредиторская задолженность		3.202.197	4.447	4.111	5.294	-	3.216.049
Кредиторская задолженность связанных сторон		155.083	6.477	405.688	-		567.248
Обязательства по аренде	15.4%-20.58%	30.284	60.568	272.557	385.034	-	748.443
		<b>3.387.564</b>	<b>71.492</b>	<b>682.356</b>	<b>390.328</b>	<b>-</b>	<b>4.531.740</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 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>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****32. 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 2023 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 2023 года и 31 декабря 2022 года была представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>		<b>31 декабря 2022 года</b>	
	<b>Балансовая стоимость</b>	<b>Справедливая стоимость</b>	<b>Балансовая стоимость</b>	<b>Справедливая стоимость</b>
Обязательства по займу	-	-	-	-
Обязательства по облигациям	-	-	22.381.639	18.921.894

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

Иерархия справедливой стоимости на 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Уровень 1</b>	<b>Уровень 2</b>	<b>Уровень 3</b>	<b>Итого</b>
<b>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается</b>				
Инвестиционная недвижимость	-	-	<b>7.289.037</b>	<b>7.289.037</b>
<b>Итого</b>	-	-	<b>7.289.037</b>	<b>7.289.037</b>
<b>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</b>				
Обязательства по аренде	-	-	<b>652.250</b>	<b>652.250</b>
<b>Итого</b>	-	-	<b>652.250</b>	<b>652.250</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

Иерархия справедливой стоимости на 31 декабря 2022 года

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

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, не было переходов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 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 2023 года представляет собой приведенную стоимость будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночным ставкам вознаграждения в размере 19.47% (2022: 19.84%)

**33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

В январе 2024 года в СМЭС г. Астаны поступило и рассматривается гражданское дело по иску ТОО «АГМ-Транс» к Компании о взыскании суммы (упущенной выгоды) за хранения вагонов на территории ремонтного депо в сумме 208.620 тысяч тенге.