

Одобен
решением Правления
акционерного общества
«Вагонсервис»
от « 30 » ноября 2023 года
(протокол № 27)

Утвержден
решением Совета директоров
акционерного общества
«Вагонсервис»
от « 22 » декабря 2023 года
(протокол № 15)

**ГОДОВОЙ ОТЧЕТ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ВАГОНСЕРВИС»
ЗА 2022 ГОД**

Общество в цифрах

	2020	2021	2022	Изменения 2020/2021, %	Изменения 2021/2022, %
Выручка, млрд. тенге	15	30	39	100	30
Операционная прибыль, млрд. тенге	2,7	1,1	4,4	- 59,3	300 ¹
ЕВИТДА, млрд. тенге	6,7	8,8	13	31,3	47,7 ²
Техническое обслуживание в объеме ТО-1, ваг.	72 077	95 483	99 520	32,5	4,2
Техническое обслуживание в объеме ТО-2, ваг.	1 735	1 447	1 356	- 16,6	- 6,3
Техническое обслуживание в объеме ТО-3, ваг.	2 151	2 024	2 042	- 5,9	0,8
Экипировка водой, ваг.	531 272	705 117	834 526	32,7	18,3
Экипировка твердым топливом, тн	26 087	22 656	24 042	- 13,2	6,1
Ассенизаторская очистка биотуалетов, бак.	144 855	221 829	264 361	53,1	19,2
Деповской ремонт на базе ЛВЧДР-9, ваг.	62	140	120	125,8	- 14,3
Аренда вагонов, ваг/сут.	153 876	453 304	555 003	195	22
Количество работников, человек, в том числе:	2 984	2 749	2 640	- 8	- 4
Административно-управленческий персонал, человек	174	169	158	- 2,9	- 6,5
Производственный персонал, человек	2 810	2 580	2 482	- 8,2	- 3,8
Выбросы вредных веществ, тонн	119	119	121,8	0%	2,4%
Объем отходов, тыс.тн	652,3	652,3	652,3	0%	0%

По итогам 2022 года выручка увеличилась по сравнению с фактом 2021 года на 30%, операционная прибыль увеличилась на 300%, а ЕВИТДА выросла на 47,7% в связи с передачей подвижного состава на баланс АО "Вагонсервис" с 01.04.2021 г.

¹Операционная прибыль = Валовая прибыль – Общие и административные расходы
 2020 год: 2 682 759 тыс. тенге = (1 579 910) тыс. тенге – (4 262 669) тыс. тенге
 2021 год: 1 128 548 тыс. тенге = 4 504 203 тыс. тенге – 3 375 655 тыс. тенге
 2022 год: 4 488 569 тыс. тенге = 10 150 618 тыс. тенге – 5 662 049 тыс. тенге
²ЕВИТДА = Операционная прибыль + Износ основных средств
 2020 год: 6 671 142 тыс. тенге = 2 682 759 тыс. тенге + 3 988 383 тыс. тенге
 2021 год: 8 843 431 тыс. тенге = 1 128 548 тыс. тенге + 7 714 883 тыс. тенге
 2022 год: 13 045 070 тыс. тенге = 4 488 569 тыс. тенге + 8 556 501 тыс. тенге

Об Отчете

Целью настоящего годового отчета является предоставление исчерпывающей и достоверной информации нашим заинтересованным сторонам об Обществе и ее деятельности в рамках аспектов устойчивого развития – **экономических, социальных и экологических.**

Условные обозначения, принятые в Отчете

Для удобства использования Отчета ниже приведены условные обозначения.

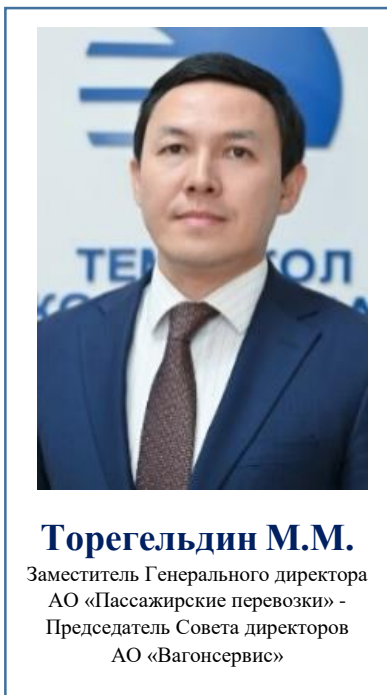
- Текст** **Показатели экономического аспекта**
Данные, выделенные указанным цветом, отражают экономические показатели Общества.
- Текст** **Показатели социального аспекта**
Данные, выделенные указанным цветом, отражают социальные показатели Общества.
- Текст** **Показатели экологического аспекта**
Данные, выделенные указанным цветом, отражают экологические показатели Общества.

Содержание

Обращение Председателя Совета директоров	6
Обращение Председателя Правления	7
Об Обществе	
История Общества	8
Основные виды деятельности	8
Ценностные предложения	9
Партнеры	9
Ключевые события 2022 года	10
География присутствия Общества	13
Производственные показатели	14
Финансовые показатели	16
Ключевые бизнес-единицы Общества	17
Структура уставного капитала	18
Уровень удовлетворенности клиентов	18
Улучшение предоставляемых услуг	18
Стратегические цели АО «НК «КТЖ», АО «Пассажирские перевозки» и стратегические инициативы АО «Вагонсервис»	19
Стратегия развития АО «НК «КТЖ»	19
Стратегия развития АО «Пассажирские перевозки»	19
Стратегия развития Общества	20
Отчет об устойчивом развитии	20
Управление устойчивым развитием	20
Практика закупок	21
Социальная ответственность	22
Персонал Общества	22
Текучесть кадров	22
Численность работников, принятых в Общество, с разбивкой по Филиалам	22
Списочная численность работников, человек	22
Социальная стабильность	22
Оценка персонала	23
Социальная политика	23
Материальная мотивация	23
Развитие персонала	23
Охрана здоровья и медицинское обеспечение	24
Экологическая ответственность	24
Эмиссии в окружающую среду	24
Управление отходами	24
Энергоэффективность	24

Корпоративное управление	25
Структура корпоративного управления	25
Единственный акционер	25
Совет директоров	25
Комитеты Совета директоров	25
Корпоративный секретарь	26
Кодекс корпоративного управления	26
Совет директоров	26
Состав Совета директоров	26
Изменения в составе Совета директоров	27
Привлечение независимых директоров	28
Деятельность Совета директоров	28
Комитеты Совета директоров	30
Комитет по планированию, назначениям и вознаграждениям или социальным вопросам	30
Управление рисками и внутренний контроль	31
Дополнительная информация	
Контактная информация	32
Финансовая отчетность	32
Консолидированная финансовая отчетность	33

Обращение Председателя Совета директоров АО «Вагонсервис»



**Уважаемые акционеры, партнеры и читатели
данного отчета!**

Предоставляем Вашему вниманию годовой отчет о результатах деятельности дочерней организации АО «Пассажирские перевозки» - АО «Вагонсервис» (далее - Общество) за 2022 год.

Годовой отчет разработан в соответствии с принципами открытости и полноты раскрытия информации, чтобы удовлетворить потребности всех заинтересованных сторон.

Совместной работой Совета директоров, в состав которого входят независимые директора, были укреплены тенденции устойчивого развития Общества, основанные на принципах экологической и социальной ответственности, и эффективного управления ресурсами.

Благодаря сплоченной работе сотрудников Общества, Ebitda Общества в 2022 году увеличилась на 47,7% в сравнении с 2021 годом и составила 13 млрд. тенге.

Общество готово к расширению объемов технического обслуживания вагонов и поиску новых видов предоставления услуг, что обусловлено эффективной работой с Перевозчиками, и квалифицированным персоналом Общества. Это позволяет нам успешно выполнять задачи по обслуживанию, удовлетворить потребности наших клиентов, а также стремиться к постоянному развитию и инновациям в нашей деятельности.

Мы постоянно работаем над устойчивым развитием Общества, и Совет директоров продолжит свои усилия в этом направлении. Мы стремимся в отрасли быть впереди в отрасли, применять передовой опыт в корпоративном управлении и обеспечивать социальную стабильность. Приоритетной задачей является и минимизация негативного воздействия на окружающую среду.

Выражаю благодарность нашему акционеру, партнерам и клиентам за доверие и плодотворное сотрудничество.

Хочу выразить благодарность всем сотрудникам Общества за их преданность профессии, стремление к развитию и улучшению эффективности нашей деятельности, которая вносит значительный вклад в развитие нашей страны, Республики Казахстан.

Более подробно о нашей работе за 2022 год вам скажут цифры и факты, представленные в настоящем отчете.

*С уважением,
МУРАТ ТОРЕГЕЛЬДИН*

Обращение Председателя Правления (Генерального директора) АО «Вагонсервис»



**Уважаемые читатели годового отчета,
коллеги и партнеры!**

2022 год был непростым для Общества и всей страны в целом. Из-за постковидного периода и мировых тенденций сохранение лидерства и главных целей стало вызовом для Общества.

Придерживаясь намеченных задач и целей, коллектив достиг положительных результатов, продемонстрировав единодушие и солидарность.

В итоге объемы ТО-1 увеличились на 4,2% по отношению к прошлому году и составило 99 520 вагонов. Благодаря эффективным усилиям операционная прибыль Общества выросла в три раза по сравнению с 2021 годом и достигла 4,4 млрд. тенге.

Фактическая среднемесячная заработная плата производственного персонала за 2022 год составила - 249 291 тенге, что по сравнению с 2021 годом выше на 33% или на 81 571 тенге.

Кроме того, внесены изменения и дополнения в Правила оплаты труда и премирования работников филиалов АО «Вагонсервис» в части:

- присвоения работникам «лагов» с перерасчетом заработной платы;
- изменения тарифных сеток с учетом «областных коэффициентов».

Утверждены Правила премирования работников ТПП и цехов, задействованных в техническом обслуживании и ремонте пассажирских вагонов.

С октября 2022 года центральный аппарат Общества перешел на грейдную систему оплаты труда, что привело к увеличению зарплаты на 10%. Обществом было подписано дополнительное соглашение №3 от 11 июля 2022 года к Коллективному договору, где предусмотрено распространение социальных льгот на работников центрального аппарата.

Вместе с тем, ко Дню работников транспорта РК, ко Дню Республики, к Дню Независимости Казахстана всем работникам Общества выплачены единовременные премии.

Хочу выразить свою искреннюю благодарность всем работникам Общества за их профессионализм и надежность в выполнении своих должностных обязанностей, несмотря на вызовы современности. Также хочу выразить глубокую признательность Единственному акционеру, а также нашим дорогим клиентам и партнерам за их доверие и плодотворное сотрудничество. С большим оптимизмом и надеждой смотрю вперед на продолжение нашего совместного пути в 2023 году и последующие годы.

С уважением,
ГАЛИБЕК АМАНБАЕВ

Об Обществе

Общество является юридическим лицом в соответствии с законодательством Республики Казахстан, имеет самостоятельный баланс, банковские счета, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Единственным акционером и держателем 100% акций Общества является АО «Пассажирские перевозки». Единственным акционером которого является Акционерное общество «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» (далее - АО «НК «ҚТЖ»).

Место нахождения Общества: Республика Казахстан, город Астана, проспект Кабанбай батыра 19, блок «С».

История Общества

Общество было создано в соответствии с решением Совета директоров ОАО «Пассажирские перевозки» от 28 января 2004 года (протокол №11) и приказом Президента ОАО «Пассажирские перевозки» от 11 февраля 2004 года № 58-ЦЛ «О создании акционерного общества «Вагонсервис».

В 2004 году была проведена реструктуризация обеспечивающей и сервисной деятельности, которая была направлена на её отделение от основной для обеспечения прозрачности расходов и целевого субсидирования пассажирских перевозок из республиканского и местных бюджетов. В рамках этой реструктуризации было создано шесть акционерных обществ: «Алматинский вагоноремонтный завод», «Вокзал — сервис», «Пригородные перевозки», «Багажные перевозки», «Пассажирская лизинговая вагонная компания», «Вагонсервис»; ТОО «Жолсерік-Алматы» (в 2005 году, переименованный в ТОО «Компания «Жолаушылартранс»).

Согласно решению Совета директоров открытого акционерного общества «Пассажирские перевозки» протокол № 4 от 04.07.2016 года акционерное общество «Пассажирская лизинговая вагонная компания» реорганизовано путем присоединения к Обществу. Вместе с тем, Общество стало правопреемником всех прав и обязанностей акционерного общества «Пассажирская лизинговая вагонная компания» в соответствии с передаточным актом, утвержденного решением Совета директоров Единственного акционера от 12 января 2017 года (протокол №1).

Основные виды деятельности

(пассажирские вагоны и приравненные к ним)

— Техническое обслуживание вагонов в объеме ТО-1, которое проводится перед отправлением пассажирских вагонов в рейс в пункте формирования, в пунктах оборота и в пути следования.

— Техническое обслуживание вагонов в объеме ТО-2, которое выполняется перед началом летних и зимних перевозок.

- Техническое обслуживание вагонов в объеме ТО-3, которое представляет собой единую техническую ревизию и проводится не реже, чем раз в шесть месяцев после планового ремонта, постройки или предыдущей ревизии.
- Деповай ремонт пассажирских вагонов (ДР).
- Текущий отцепочный ремонт - ремонт с отцепкой вагонов от состава, который производится при необходимости замены колёсных пар, автосцепок и других узлов.
- Экипировка пассажирских вагонов водой и твердым топливом.
- Ассенизаторская очистка пассажирских вагонов.
- Предоставление вагонов в аренду.

Ценностные предложения

- Безопасность движения;
- Широкая сеть участков, ПТО и перронного водоснабжения охватывающие все регионы РК;
- Технологическая оснастка (оборудования, автотракторная техника и т.п.).

Партнеры

- ДЗО и филиалы АО «НК «КТЖ»;
- Государственные организации;
- Частные перевозчики и другие.

Ключевые события 2022 года

ЯНВАРЬ

- с 01.01.2022 года на основании рекомендаций АО «Пассажирские перевозки» и АО «НК «КТЖ» в Обществе произведено дифференцированное повышение заработной платы (33%) работникам филиалов;
- с 01.01.2022 года согласно Правил оплаты труда и премирования работников филиалов Общества начато присвоение работникам «лагов» с перерасчетом заработной платы;
- с 01.01.2022 года утверждены Правила премирования работников ТПП и цехов, задействованных в техническом обслуживании и ремонте пассажирских вагонов (КТУ).
- с 01.01.2022 года организованы работы по сдаче в аренду 1840 вагонов и исполнение плана – прогноза ремонта вагонов в объемах ДР, КР-1, КРПС согласно заключенных договоров с ремонтными предприятиями, как ТОО «АФ АГМ - Табыс», ТОО «АГМ - Табыс», ТОО «БЛВРД», ТОО «QZ VRD», ТОО «SAPSAN ENGINEERING», ТОО «ЭМВД».
- с 01.01.2022 года произведено повышение тарифов на 5%, на все виды оказываемых услуг в соответствии с заданными параметрами бюджета на 2022 год.

ФЕВРАЛЬ

- 07.02.2022 года заключены договоры №№16,17 на реализацию металлолома с ТОО СП «STALCHERMET». Общая сумма 2-х договоров составила 349 377 тыс. тенге.

МАРТ

- 05.03.2022 года заключён договор с ТОО «Элитстройнадзор» на поставку козлового крана в новый ТПП станции Нур-Султан Нурлы жол, сумма договора 64 762 тыс. тенге.
- 07.03.2023 года накануне Международного женского праздника Генеральный директор провел встречу с лучшими представительницами прекрасной половины человечества, которые своим трудом внесли вклад в развитие Общества.
- к празднованию Наурыз, были поздравлены ветераны и работники Общества, для посещения всех желающих гостей были установлены юрты на территории вокзала «Нурлы жол», с приготовлением традиционных блюд и организации спортивных мероприятия.

АПРЕЛЬ

- с 01.04.2022 года произведено повышение тарифов на экипировку пассажирских вагонов водой, в связи с повышением закупочных цен на водоснабжение.

МАЙ

- 23.05.2022 года в рамках благотворительного проекта произведен запуск медицинского поезда «Жәрдем», для бесплатного медицинского обследования и диагностики жителей отдаленных станций близлежащих поселков страны;
- 29.05.2022 года встреча Генерального директора Общества с трудовым коллективом Западного филиала по ремонту пассажирских вагонов, охват 250 человек.

ИЮНЬ

- 09-14.06.2022 года в целях повышения комфортабельности пассажиров в пути следования, заключены договора на приобретение сервисного оборудования в пассажирские поезда, в том числе: микроволновые печи – 145 единиц, холодильники – 300 единиц, диспенсер – 208 единиц.
- 20.06.2022 года в рамках благотворительного проекта произведен запуск медицинского поезда «Саламатты Қазақстан», для бесплатного медицинского обследования и диагностики жителей отдаленных станций;

ИЮЛЬ

- 05.07.2022 года заключен договор с АО «ТВСРЗ» на поставку 8 единиц вагонов для перевозки специального контингента. Сумма договора 2 000 000 тыс. тенге
- 11.07.2022 года Обществом подписано дополнительное соглашение №3 к Коллективному договору на 2021-2023 годы. Которым предусмотрено распространение социальных льгот на работников центрального аппарата;
- с 15.07.2022 года согласно Правил оплаты труда и премирования работников филиалов Общества изменены тарифные сетки с учетом «областных коэффициентов».

АВГУСТ

- ко дню работников транспорта РК всем работникам Общества выплачена единовременная премия в размере 1 МРЗП (60 тыс. тенге) и награждены 160 отличившихся работников Общества.
- 25.08.2022 года встреча Генерального директора Общества с трудовым коллективом Алматинского филиала по ремонту пассажирских вагонов, охват 65 человек.

СЕНТЯБРЬ

- 02.09.2022 года встреча Генерального директора Общества с трудовым коллективом Алматинского филиала по ремонту пассажирских вагонов, охват 65 человек.

ОКТАБРЬ

- ко дню Республики всем работникам Общества выплачена единовременная премия в размере 1 МРЗП (60 тыс. тенге) и награждены 5 отличившихся работников Общества.

НОЯБРЬ

- 04.11.2022 года 9 специалистов Общества получили международный сертификат по безопасной организации труда IOSH.

ДЕКАБРЬ

- ко дню Независимости Республики Казахстан всем работникам Общества выплачена единовременная премия в размере 1 МРЗП (60 тыс. тенге) и награждены 80 отличившихся работников Общества;

За 12 месяцев 2022 года:

- исполнен план ремонта пассажирских вагонов по Обществу, в том числе - 487 вагонов, из них ДР - 313 единиц (в т.ч. 120 единиц - ЛВЧДР-9), КР-1 - 173 единиц, КРПС - 1 единица;

- приобретено 36 единиц технологического оборудования на сумму 299 667 тыс. тенге.

- руководителями центрального аппарата и филиалов Общества проведены 32 встречи с трудовыми коллективами (ЛВЧДР-5 – 20, ЛВЧДР-9 – 9, ЛВЧДР-26- 3).

- награждены 245 отличившихся работников Общества.

География присутствия Общества

№ п/п	Филиал, участок	Наименование станции	ТО-1	ТО-2	ТО-3	ДР	ТОР	Эк-ка водой	Эк-ка углем	Ассен. очистка
Западный филиал по ремонту пассажирских вагонов (ЛВЧДР-5)										
1	ЛВЧДР-5	ст.Актобе	*	*	*		*	*	*	*
2		ст.Кандыгааш						*		
3		ст.Темир								* закуп услуги
4		ст.Шалкар						*		
5		ст.Сары-Оба								* закуп услуги
6	ЛВЧР-1	ст.Уральск	*	*	*		*	*	*	*
7	ЛВЧР-2	ст.Атырау	*	*	*		*	*	*	*
8	ЛВЧР-3	ст.Мангышлак	*	*	*		*	*	*	*
9		ст.Бейнеу						*	*	
10	ЛВЧДРУ-31	ст.Кызылорда			*				*	
11		ст.Белкуль	*	*			*	*	*	*
12		ст.Казалы						*	*	
13		ст.Туркестан						*		*
Акмолинский филиал по ремонту пассажирских вагонов (ЛВЧДР-9)										
14	ЛВЧДР-9	ст.Нур-Султан	*	*	*	*	*	*	*	*
15		ст.Аркалык						*		
16		ст.Шымкент								* Закуп услуги
17	ЛВЧДРУ-12	ст.Караганда	*	*	*		*	*	*	
18		ст.Балхаш						*	*	
19		ст.Жезказган						*	*	*
20		ст.Жана-Арка						*		
21	ЛВЧДРУ-18	ст.Павлодар	*	*	*		*	*	*	*
22	ЛВЧДРУ-21	ст.Костанай	*	*	*		*	*	*	
23		ст.Кушмурун						*		
Алматинский филиал по ремонту пассажирских вагонов (ЛВЧДР-26)										
24	ЛВЧДР-26	ст.Алматы-2	*	*	*		*	*	*	*
25		ст.Алматы-1						*	*	*
26		ст.Тараз						*	*	
27		ст.Шу	*					*	*	
28		ст.Актогай						*		
29		ст.Семей						*	*	*
30		ст.Оскемен-1	*					*	*	*
31		ст.Достык						*	*	
32		ст.Аягоз							*	

ТО-1 - обслуживание вагонов на станциях формирования и оборота перед отправлением в рейс, а также в ПТО в пути следования;

ТО-2 - обслуживание вагонов перед началом зимних и летних перевозок;

ТО-3 - единая техническая ревизия основных узлов пассажирских вагонов производится через 6 месяцев после планового вида ремонта;

ТОР - текущий отцепочный ремонт;

ДР - деповской ремонт.

Производственные показатели



По итогам 2022 года услуги по техническому обслуживанию в объеме ТО-1 увеличились на 4,2%, в сравнении с 2021 годом. Рост объемов связан со снятием ограничения движения поездов по межгосударственному сообщению, увеличением схем поездов в пределах Республики Казахстан.



Объемы услуг по ТО-2 в сравнении с 2021 годом снизились на 6,3%. Снижение обусловлено неподачей вагонов Перевозчиками, в связи с отправкой пассажирских вагонов на плановые виды ремонта, а также списание вагонов из инвентарного парка пассажирских вагонов по сроку службы, вместе с тем отказ частного Перевозчика от услуг ТО-2 по станции Уральск.



Техническое обслуживание в объеме ТО-3 увеличилось на 0,8%, в сравнении с 2021 годом. Рост объемов связан со снятием ограничения движения поездов по межгосударственному сообщению, увеличением схем поездов в пределах Республики Казахстан.



Объемы экипировки водой увеличились на 18,3%, в сравнении с 2021 годом. Рост объемов связан со снятием ограничения движения поездов по межгосударственному сообщению, увеличением схем поездов в пределах Республики Казахстан.



Объемы экипировки твердым топливом увеличились на 6,1%, в сравнении с 2021 годом. Согласно заявок от перевозчиков, в связи с погодными условиями.



Объемы ассенизаторской очистки биотуалетов увеличились на 19,2%, в сравнении с 2021 годом. Согласно заявок от перевозчиков, назначение дополнительных поездов, сформированных из вагонов Тальго.



Аренда вагонов за 2022 год составила 453 304 ваг/суток, что больше объема в 2021 году на 22%, в связи с передачей подвижного состава на баланс Общества с 01.04.2021г.

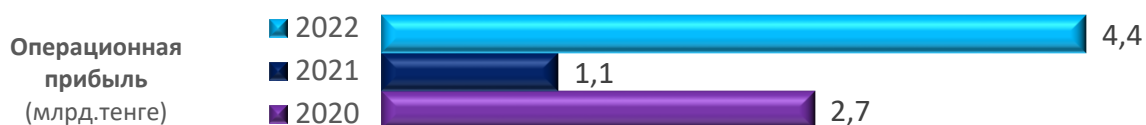


План ремонта пассажирских вагонов по Обществу за 2022 год - 487 вагонов, факт составил 487 вагонов или 100%. Из них ДР - 313 ед. (в т.ч. 120 ед.- ЛВЧДР-9), КР-1 -173 ед., КРПС-1 ед.

Финансовые показатели



Доходы от основной деятельности за 2022 год составили 39,1 млрд. тенге, что выше факта 2021 года на 29,4%.



Операционная прибыль за 2022 год составила 4,4 млрд. тенге что выше факта 2021 года на 300%.



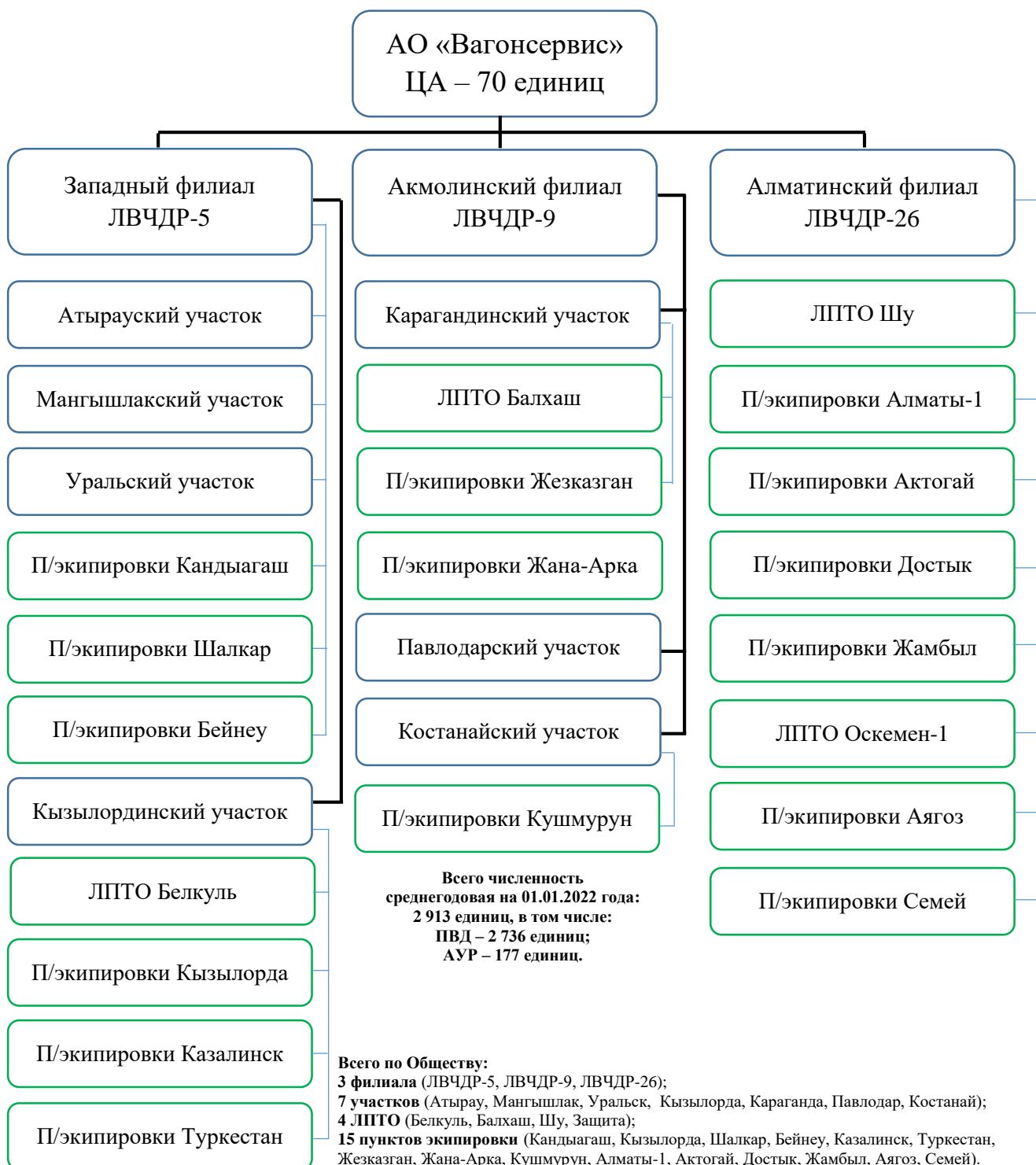
Показатель EBITDA за 2022 год составила 13 млрд. тенге что выше факта за 2021 год на 48%.

По итогам 2022 года финансовые показатели улучшены к факту 2021 года за счет передачи подвижного состава от АО «Пассажирские перевозки» на баланс Общества с 01.04.2021г., а также со снятием ограничения движения поездов по межгосударственным сообщениям и увеличением схем поездов в пределах Республики Казахстан.

Ключевые бизнес-единицы Общества

По состоянию на 01.01.2022 года в структуру Общества входят 3 филиала:
-Западный филиал по ремонту пассажирских вагонов Общества (ЛВЧДР-5);
-Акмолинский филиал по ремонту пассажирских вагонов Общества (ЛВЧДР-9);
-Алматинский филиал по ремонту пассажирских вагонов Общества (ЛВЧДР-26).

Структура Общества в разрезе филиалов по состоянию на 01.01.2022 года



Структура уставного капитала

Состав акционеров (участников) и количество и доля принадлежащих им простых акций (долей участия) - АО «Пассажирские перевозки» (100%).

Уставный капитал – 148 млрд.тенге.

Количество объявленных ценных бумаг – 34 545 950 шт.

Количество размещенных ценных бумаг – 33 960 559 шт.

Количество голосующих ценных бумаг – 33 960 559 шт.

Объявленные, но не размещенные ценные бумаги – 585 391 шт.

Уровень удовлетворенности клиентов

На основе результатов регулярного опроса пассажиров со стороны АО «Пассажирские перевозки» направленных на определение уровня удовлетворенности, включены вопросы об уровне удовлетворенности клиентов на техническое состояние вагонов. По завершению оценки результатов опроса, Обществом принимаются необходимые коррекционные меры позволяющие повысить целевой уровень удовлетворенности клиентов.

Улучшение предоставляемых услуг

В 2022 году Обществом продолжена работа по улучшению качества предоставляемых услуг. Так, с начала отчетного года переданы в аренду 1840 вагонов. Исполнен план ремонта пассажирских вагонов в количестве 487 единиц. В целях повышения комфортабельности пассажиров в пути следования, приобретены оборудования в пассажирские поезда, в том числе: микроволновые печи – 145 единиц, холодильники – 300 единиц, диспенсер – 208 единиц. Заключены договора на приобретение 8 единиц вагонов для перевозки специального контингента. Более того, начаты работы по приобретению еще 50 пассажирских вагонов в следующем году. В целях дооснащения и обновления оборудования в филиалах Общества, в течении года приобретено 36 единиц технологического оборудования.

Стратегические цели АО «НК «ҚТЖ», АО «Пассажи́рские перевозки» и стратегические инициативы АО «Вагонсервис»

Стратегия развития АО «НК «ҚТЖ»

В сентябре 2019 года решением Совета директоров АО «НК «ҚТЖ» утверждена новая Стратегия развития АО «НК «ҚТЖ» до 2029 года.

Общество исполняет поручения, поступающих в соответствии с данной Стратегией.

Достижение миссии и видения АО «НК «ҚТЖ» будет обеспечено через реализацию пяти стратегических целей:

1. Вывод АО «НК «ҚТЖ» из зоны финансового риска и обеспечение финансовой устойчивости;
2. Повышение эффективности АО «НК «ҚТЖ»;
3. Повышение удовлетворенности клиентов;
4. Гарантирование безопасности движения поездов;
5. Обеспечение устойчивого развития Компании.

Стратегия развития АО «Пассажи́рские перевозки»

20.12.2022 года решением Совета директоров АО «Пассажи́рские перевозки» (протокол №17/22) утверждена Стратегия развития АО «Пассажи́рские перевозки» до 2029 года.

Стратегия определяет Миссию, Видение и стратегические цели АО «Пассажи́рские перевозки», а также стратегические направления развития для достижения обозначенных целей.

МИССИЯ:

Мы созданы для того, чтобы обеспечивать наших клиентов качественными, безопасными и доступными пассажирскими перевозками внутри страны и на международных направлениях.

ВИДЕНИЕ:

Мы современная клиентоориентированная компания, занимающая лидирующую позицию на казахстанском рынке пассажирских перевозок, предоставляющая услуги по комфортной, безопасной и экологичной перевозке всех категорий пассажиров и багажа на принципах комплексности и интермодальности.

Достижение миссии и видения АО «Пассажи́рские перевозки» обеспечивается через реализацию 4-х стратегических целей:

Цель №1 – Эффективность пассажирских перевозок;

Цель №2 – Безопасность пассажирских перевозок;

Цель №3 – Устойчивое развитие;

Цель №4 – Повышение удовлетворенности клиентов.

Общество в своей деятельности использует данную Стратегию.

Стратегия развития Общества

Советом директоров Общества в 4 квартале 2022 года дано поручение о разработке проекта Стратегии развития АО «Вагонсервис» до 2029 года.

В этой связи, за отчетный период определены миссия, видение и стратегические направления развития.

МИССИЯ:

Мы – компания, которая стремится к высоким мировым стандартам по качеству предоставления услуг деловым партнерам, условий труда для сотрудников и бережным отношением к окружающей среде. Мы добиваемся выполнения поставленных акционерами задач за счет профессионализма сотрудников и внедрения новых технологий.

ВИДЕНИЕ:

Мы работаем для перевозчиков пассажиров, тем самым способствуем объединению людей. Сделать путь пассажиров безопасным и комфортным – это про нас!

Стратегические направления развития:

Цель №1 – Повышение доходов и оптимизация расходов;

Цель №2 – Безопасность движения и повышение качества предоставляемых услуг»;

Цель №3 – Автоматизация бизнес процессов.

По состоянию на конец 2022 года проект Стратегии развития АО «Вагонсервис» до 2029 года на стадии разработки, по завершению формирования проекта будут определены стратегические КПД и экономические эффекты от реализации стратегических целей.

Отчет об устойчивом развитии

Общество придает принципам устойчивого развития важное значение. Обществом обеспечивается бесперебойная работа по предоставляемым услугам, развиваются профессиональные навыки персонала, обновляются технологические оборудования и инфраструктуры, вносится вклад в устойчивое развитие в АО «Пассажирские перевозки».

Управление устойчивым развитием

Общество придерживается принципов устойчивого развития, нацеленных на поддержание экономического прогресса, обеспечение социального благополучия и соблюдение экологических аспектов.

В своей деятельности Общество стремится:

- усердно работать над обеспечением наших сотрудников максимальными комфортными условиями, предоставляя социальный пакет и поддерживая возможности для обучения и развития их профессиональных навыков.
- создать условия максимальной безопасности для наших работников, внедряя современные инструменты управления по охране труда, обеспечивая необходимые средства индивидуальной защиты и проведение обучений по охране труда.

– сократить отрицательное воздействие на окружающую среду путем внедрения новых технологий и частичного обновления подвижного состава, активно развивая сферу железнодорожных перевозок.

Практика закупок

При осуществлении закупочной деятельности Общество руководствуется Порядком и Правилами управления закупочной деятельностью АО «НК «ҚТЖ» и организаций, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат АО «НК «ҚТЖ» на праве собственности или доверительного управления, утвержденные Решением Правления АО «НК «ҚТЖ».

Вся информация о закупках Общества размещается на портале электронных закупок Фонда zakup.sk.kz. Данная информационная система Фонда, обеспечивает проведение электронных закупок в соответствии с Порядком осуществления закупок фонда и организациями пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат фонду на праве собственности или доверительного управления, вместе с тем информация о закупках Общества способом из одного источника дополнительно размещается на корпоративном сайте Общества www.vagonservis.kz

Система электронных закупок позволила существенно повысить эффективность закупочного процесса и придать ему большую прозрачность.

В отчетном году проведено закупок на сумму 15,9 млрд. тенге, а именно:

- конкурентные способы закупок – 12,5 млрд. тенге;
- неконкурентные способы закупок – 3,4 млрд. тенге, в том числе:
 - *из одного источника – 2,2 млрд. тенге;*
 - *внутрихолдинговая кооперация – 1,2 млрд. тенге;*

Фактическая доля местного содержания в закупках товаров, работ и услуг на 2022 год составило 75%, из них по товарам 62%, работы и услуги 88%.

Социальная ответственность

Общество с присутствием в различных регионах Республики Казахстан является крупным работодателем и несет большие социальные обязательства, которые оно исполняет ответственно.

Вместе с тем, Общество придерживается концепции социальной ответственности и нацелена на обеспечение комфортных условий для своих сотрудников, предоставляя полный спектр социальных льгот и возможности для профессионального развития.

Персонал Общества

Списочная численность по Обществу на 31.12.2022 года – 2 854 человек.

Текучесть кадров

2020 год – 8,3%;

2021 год – 14,8%;

2022 год – 7,8%.

Численность работников, принятых в Общество, с разбивкой по Филиалам

Всего принято 629 человек, в том числе:

Центральный аппарат – 19 человек;

ЛВЧДР-5 – 174 человек;

ЛВЧДР-9 – 246 человек;

ЛВЧДР-26 – 190 человек.

Списочная численность работников, человек

Списочная численность по Обществу составляет - 2854 человек, в т.ч.:

Центральный аппарат – 69 человек;

ЛВЧДР-5 - 1050 человек;

ЛВЧДР-9 - 991 человек;

ЛВЧДР-26 – 744 человек.

Социальная стабильность

В рамках мероприятий по повышению социальной стабильности Обществом проведены следующие мероприятия:

В целях налаживания коммуникаций с трудовыми коллективами, руководителями Общества за 12 месяцев 2022 года проведены 32 встречи (ЛВЧДР-5 – 20, ЛВЧДР-9 – 9, ЛВЧДР-26 - 3). Проведены разъяснения по оплате труда, а также проведены осмотры производственных объектов, условий труда

работников филиалов Общества (душевых, бытовых комнат, комнат для приема пищи, комнат отдыха и т.д.).

Оценка персонала

В 2022 году Департаментом по управлению человеческими ресурсами и делопроизводству была проведена регулярная комплексная оценка деятельности работников центрального аппарата АО «Вагонсервис». Регулярную комплексную оценку деятельности прошли 53 работника.

Социальная политика

В 2022 году Общество продолжило работу по улучшению уровня социальной стабильности и вовлеченности персонала посредством обеспечения комфортных и безопасных условий труда, а также поддержания здоровых и конструктивных взаимоотношений в трудовых коллективах.

Материальная мотивация

Общество придает высокое значение вопросам обеспечения социальной стабильности и улучшения социально-экономического положения работников.

В течении 2022 года были внедрены следующие инициативы:

- с 01.01.2022 года на основании рекомендаций АО «Пассажирские перевозки» и АО «НК «КТЖ» в Обществе произведено дифференцированное повышение заработной платы (33%) работникам филиалов;
- с 01.01.2022 года согласно Правил оплаты труда и премирования работников филиалов Общества начато присвоение работникам «лагов» с перерасчетом заработной платы;
- с 01.01.2022 года утверждены Правила премирования работников ТПП и цехов, задействованных в техническом обслуживании и ремонте пассажирских вагонов (КТУ).
- ко дню работников транспорта РК, ко дню Республики РК, ко дню Независимости РК всем работникам Общества выплачена единовременная премия в размере 1 МРЗП (60 тыс. тенге) и награждены 245 отличившихся работников Общества.

Развитие персонала

В целях повышения профессионального и личностного потенциала каждого работника Общества на регулярной основе ведется работа по обеспечению обучения работников и развития корпоративных и управленческих компетенций.

В 2022 году, на курсы подготовки и повышения квалификации кадров рабочих массовых профессий в филиалах АО «НК «КТЖ» - «Учебных центрах работников транспорта» гг. Актобе, Караганда, Павлодар, Тараз, и в сторонних обучающих организациях обучено 130 человек на сумму – 7 730 тыс.тенге.

Охрана здоровья и медицинское обеспечение

В 2022 году заключен договор по услугам добровольного страхования. На случай болезни застрахованы - 2514 работников Общества.

Экологическая ответственность

В 2022 году Общество успешно предотвратило возможные штрафы и экологические платежи, превышающие установленные нормы. Это было достигнуто благодаря обеспечению рационального потребления природных ресурсов, последовательному снижению выбросов и сбросов загрязняющих веществ, а также уменьшению образования отходов.

Так, в 2022 году по Обществу согласно плана природоохранных мероприятий было запланировано 11 мероприятий на общую сумму 6 463,507 тыс. тенге. Выполнение составило 11 мероприятий («услуги по проведению инструментальных замеров вредных выбросов в окружающую среду», «услуги по проведению демеркуризации ртутьсодержащих ламп», «услуги по проведению утилизации замасленной ветоши», «услуги по вывозу твердых бытовых отходов (ТБО) и другие.

Эмиссии в окружающую среду

На основании заключений к проектам эмиссий в окружающую среду, филиалами Общества получены разрешения на природопользование в 2022 году.

Запланированные экологические платежи за отчетный период составляют 6 323 тыс. тенге, фактическая оплата составляет 3 120 тыс. тенге. За отчетный период 2021 года фактическая оплата экологических платежей составила 1 809 тыс. тенге.

Управление отходами

От источников отходов Общества при плане – 231,63 тонн, факт составил – 133,01 тонн, за аналогичный период 2021 года факт составил – 118,99 тонн. Увеличение объема на 14,08 тонн (18 тонны) или выбросов произошло из-за раннего понижения температуры наружного воздуха, что поспособствовало к увеличению расхода твердого топлива на экипировку пассажирских вагонов и угольных котельных. При этом снижение к плану на 43%.

Вместе с тем, для сокращения отходов, вывозимых на полигон, и снижения воздействия на окружающую среду в Обществе проводится работа по отдельному сбору отходов с дальнейшей утилизацией и сдачей заинтересованным организациям.

Энергоэффективность

Общество является одним из потребителей энергоресурсов, которое стремится непрерывно улучшать эффективность путем проведения политики по снижению выбросов и потребления энергоресурсов. В рамках исполнения

требований Закона Республики Казахстан «Об энергосбережении и повышении энергоэффективности», филиалы Общества проходят обязательный энергоаудит не реже одного раза каждые пять лет, в результате которого разрабатываются мероприятия по энергосбережению и повышению энергоэффективности и способствующие снижению ежегодных расходов на топливно- энергетические ресурсы.

Корпоративное управление

Общество признает важность улучшения корпоративного управления и нацелено на обеспечение прозрачности и открытости в своей деятельности. Компания также нацеливается на эффективное внедрение основных принципов, предусмотренных Кодексом корпоративного управления.

Структура корпоративного управления

Единственный акционер

Высшим органом является Единственный акционер – АО «Пассажирские перевозки». Корпоративное управление в Обществе основано на принципе защиты и уважения прав и законных интересов Единственного акционера. Единственный акционер имеет права, предусмотренные законодательством и Уставом.

Совет директоров

Совет директоров – орган управления Обществом, осуществляющий общее руководство деятельностью, за исключением решения вопросов, отнесенных Законом «Об акционерных обществах» и Уставом АО «Вагонсервис» к исключительной компетенции Единственного акционера.

Совет директоров определяет стратегические цели, приоритетные направления развития и устанавливает основные ориентиры деятельности Общества на долгосрочную перспективу, обеспечивает наличие необходимых финансовых и человеческих ресурсов для осуществления поставленных целей.

Структура Совета директоров обеспечивает справедливое и объективное представление интересов Единственного акционера.

Количественный состав Совета директоров определяется Единственным акционером. Членом Совета директоров может быть только физическое лицо.

Председатель Правления АО «Пассажирские перевозки» не может быть избран Председателем Совета директоров.

Комитеты Совета директоров

В 2022 году созданы:

- Комитет по аудиту Совета директоров Общества;
- Комитет по планированию, назначениям и вознаграждениям или социальным вопросам Совета директоров Общества.

Целью работы Комитетов при Совете директоров является повышение эффективности работы Совета директоров и совершенствование структуры корпоративного управления.

Корпоративный секретарь

Корпоративный секретарь обеспечивает соблюдение органами и должностными лицами Общества правил и процедур корпоративного управления, гарантирующих реализацию прав и интересов Единственного акционера.

Кодекс корпоративного управления

Постановлением правительства РК №1403 от 05.11.2012 года утвержден Кодекс корпоративного управления.

Кодекс разработан в соответствии с законодательством Республики Казахстан, внутренними документами АО «Самрук-Қазына» (далее – Фонд), с учетом развивающейся в Казахстане и мире практики корпоративного управления, Программой трансформации Фонда. Положения указанного Кодекса применяются с учетом особенностей, предусмотренных законодательством Республики Казахстан. Целями Кодекса являются совершенствование корпоративного управления в Фонде и его организациях, обеспечение прозрачности управления, подтверждение приверженности Фонда и его организаций следовать стандартам надлежащего корпоративного управления.

Целями Кодекса являются совершенствование корпоративного управления, обеспечение прозрачности управления и подтверждение приверженности стандартам надлежащего корпоративного управления.

Совет директоров

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества. Решения Совета директоров принимаются в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан и Уставом Общества. Совет директоров играет ключевую роль в обеспечении безопасного, успешного и устойчивого развития Общества.

Деятельность Совета директоров Общества регулируется Уставом Общества, Положением о Совете директоров и осуществляется в соответствии с ежегодно разрабатываемым планом работы и графиком проведения заседаний. При необходимости Совет директоров рассматривает вопросы, не включенные в план работы.

Состав Совета директоров

Количественный состав и срок полномочий Совета директоров определяется Единственным акционером. Членом Совета директоров может быть только физическое лицо. Члены Правления, за исключением Председателя Правления Общества, не могут быть избраны в Совет директоров. Председатель Правления Общества не может быть избран Председателем Совета директоров.

По состоянию на 31 декабря 2022 года в состав Совета директоров входят шесть директоров, включая двух независимых директоров. Председателем Совета директоров является представитель Единственного акционера.

Изменения в составе Совета директоров

В отчетном периоде в составе Совета директоров Общества произошли следующие изменения:

- решением Совета директоров АО «Пассажирские перевозки» от 27.04.2022 года (протокол №5/22) досрочно прекращены полномочия Петер Штурм, Йорг Бесвер, Андреас Паксис;

- решением Совета директоров АО «Пассажирские перевозки» от 27.04.2022 года (протокол №5/22) избран председателем Совета директоров Общества Джаманбеков А.М., членами Совета директоров Омарова Э.Э., Акынбеков А.Б.

- решением Совета директоров АО «Пассажирские перевозки» от 22.11.2022 года (протокол №15/22) досрочно прекращены полномочия Джаманбекова А.М., Акынбекова А.Б.;

- решением Совета директоров АО «Пассажирские перевозки» от 22.11.2022 года (протокол №15/22) избран председателем Совета директоров Общества Торегельдин М.М., членом Совета директоров Кангалиев А.Ж.

В 2022 году Совет директоров Общества был представлен в следующем составе:

Член Совета директоров	Срок полномочий	Участие в заседаниях
П. Штурм Председатель СД	30.09.2020 г.-27.04.2022 г.	3/3
Джаманбеков А.М. Председатель СД	27.04.2022 г. – 22.11.2022 г.	5/5
Акынбеков А.Б. Член СД	27.04.2022 г. -22.11.2022 г.	3/5
Омарова Э.Э. Член СД	27.04.2022 г. -30.09.2023 г.	13/15
Альмуратов А.Т. ЧленСД	30.09.2020 г. -30.09.2023 г.	13/17
Айтжанов А.М. Независимый директор	30.09.2020 г. -30.09.2023 г.	15/17
Тулакбаев Асет Ертаевич Независимый директор	05.11.2021 г. -30.09.2023 г.	17/17

Сведения об участии членов Совета директоров, принятых в состав с 22 ноября 2022 года

Член Совета директоров	Срок полномочий	Участие в заседаниях
Торегельдин М.М. Председатель СД	22.11.2022 г. -30.09.2023 г.	8/8
Кангалиев А.Ж. Член СД	22.11.2022 г. -30.09.2023 г.	7/8

Привлечение независимых директоров

Общество соответствует требованиям Кодекса в части количества независимых директоров в составе Совета директоров, в соответствии с которым количество независимых директоров составляет до 50% от общего количества членов Совета директоров.

При отборе независимых директоров Единственный акционер и Общество руководствуются требованиями законодательства Республики Казахстан, Кодекса корпоративного управления Компании, Устава Общества и локальных актов Единственного акционера, которые определяют процедуру поиска и подбора кандидатов на конкурсной основе на должность независимых директоров.

Независимые директора Айтжанов А.М., Тулакбаев А.Е. соответствуют критериям независимости, определенным законодательством Республики Казахстан. Тем самым, не существует каких-либо отношений или обстоятельств, которые оказывают или могут оказать значительное влияние на решения, принимаемые указанными независимыми директорами.

Деятельность Совета директоров

Заседания Совета директоров проводились в соответствии с планом его работы, утвержденным до начала календарного года. При необходимости проводились внеочередные заседания Совета директоров.

В 2022 году Советом директоров при плане 12 заседаний, проведено – 12 заседаний, из них в очной форме – 10 заседаний, в форме заочного голосования – 2 заседания.

На заседаниях Совета директоров, проведенных в 2022 году, было рассмотрено 56 вопросов по различным направлениям деятельности Общества. Наиболее важные вопросы рассматривались на заседаниях, проведенных в очной форме.

Вопросы, рассмотренные Советом директоров в отчетном году

Категория вопросов	Количество
Деятельность служб, подчиненных Совету директоров	4
Корпоративное управление	4
Кадровая политика, структура центрального аппарата и другие кадровые вопросы	17
Стандартные отчеты (включая финансовые и др.)	4
Крупные сделки	1
Стратегия, план развития и КПД	5
Прочие вопросы	21

В рамках реализации основных функций и задач в 2022 году Советом директоров:

- в соответствии с законодательством Республики Казахстан и Уставом Общества рассматривались вопросы о заключении крупных сделок и сделок, в

совершении которых у Общества имеется заинтересованность, предварительно утверждена годовая финансовая отчетность Общества.

- в целях повышения производительности труда персонала вносились изменения в Положение об оплате труда руководящих работников административного персонала центрального аппарата Общества;

- утверждены Правила оценки деятельности руководящего работника и Корпоративного секретаря непосредственно подотчётного в своей деятельности Совету директоров Общества;

- предварительно одобрено утверждение Устава Общества в новой редакции, с дальнейшим вынесением на рассмотрение Единственного акционера;

- утвержден План развития АО «Вагонсервис» на 2022-2026 годы;

- рассмотрен проект концепции развития Общества;

- в целях повышения эффективности работы Совета директоров и совершенствования структуры корпоративного управления при Совете директоров впервые созданы комитеты Совета директоров Общества;

- утверждены положения о Комитетах Совета директоров Общества;

- утверждено положение о Корпоративном секретаре Общества;

- утверждено Руководство по подготовке материалов для Совета директоров и Комитетов Общества;

- утверждена Программа введения в должность для вновь избранных членов Совета директоров Общества.

Участие членов Совета директоров на заседаниях за отчетный период

Член Совета директоров	Дата избрания	Отчетный период	Участие в заседаниях
Штурм П. Председатель СД	30.09.2020 г.	01.01.2022 г.-27.04.2022 г.	3/3
Джаманбеков А.М. Председатель СД	27.04.2022 г.	27.04.2022 г.-22.11.2022 г.	5/5
Омарова Э.Э. Член Совета директоров	27.04.2022 г.	27.04.2022 г.-31.12.2022 г.	8/9
Альмуратов А.Т. Член Совета директоров	30.09.2020 г.	01.01.2021 г.-31.12.2021 г..	10/12
Акынбеков А.Б. Член Совета директоров	27.04.2022 г.	27.04.2022 г.-22.11.2022 г.	3/5
Айтжанов А.М. независимый директор	30.09.2020 г.	01.01.2022 г.-31.12.2022 г.	11/12
Тулакбаев А.Е. независимый директор	05.11.2021 г.	01.01.2022 г.-31.12.2022 г.	12/12

Сведения об участии членов Совета директоров, принятых в состав с 22 ноября 2022 года

Торегельдин М.М. Председатель СД	22.11.2022 г.	22.11.2022 г.-31.12.2022 г.	3/3
Кангалиев А.Ж. Член Совета директоров	22.11.2022 г.	22.11.2022 г.-31.12.2022 г.	3/3

Комитеты Совета директоров

В целях повышения эффективности работы Совета директоров и совершенствования структуры корпоративного управления при Совете директоров решением Совета директоров от 22.12.2022 года сформированы два комитета:

- Комитет планированию, назначениям и вознаграждениям или социальным вопросам;
- Комитет по аудиту.

Основной задачей комитетов является предварительное всестороннее изучение вопросов, отнесенных к их компетенции, и подготовка рекомендаций для принятия Советом директоров обоснованных и взвешенных решений.

В состав комитетов входят члены Совета директоров, обладающие необходимыми профессиональными знаниями, компетенциями и навыками для работы в Комитете.

Деятельность комитетов Совета директоров регламентирована соответствующими положениями о них. Согласно положениям о комитетах членами Комитета по аудиту могут быть избраны только независимые директора. Председателями комитетов Совета директоров являются независимые директора.

Комитет по планированию, назначениям и вознаграждениям или социальным вопросам

Комитет по планированию, назначениям и вознаграждениям или социальным вопросам (далее – КНВ) содействует установлению осведомленности и подготовке рекомендаций для Совета директоров по вопросам в области кадровой политики, назначений, оценки и вознаграждения, а также в области социальных вопросов Общества.

После проведения заседания Председатель КНВ информирует Совет директоров о наиболее важных вопросах, рассмотренных в ходе прошедшего заседания.

Состав Комитета по назначениям и вознаграждениям на конец 2022 года

ФИО	Должность
Айтжанов Аманбай Муталович	Председатель Комитета, член Совет директоров- Независимый директор
Тулакбаев Асет Ертаевич	Член Комитета, член Совета директоров- Независимый директор

Комитет по аудиту

Комитет по аудиту (КА) содействует установлению осведомленности и подготовке рекомендаций для Совета директоров по вопросам контроля за обеспечением полноты, точности и достоверности финансовой отчетности Общества и предоставления финансовой и иной отчетности, обеспечения независимости и объективности внешнего аудита, контроля за надежностью и эффективностью функционирования систем управления рисками и внутреннего контроля, обеспечения развития системы корпоративного управления.

После проведения заседания Председатель КА информирует Совет директоров о наиболее важных вопросах, рассмотренных в ходе прошедшего заседания.

Состав Комитета по аудиту на конец 2022 года

ФИО	Должность
Тулакбаев Асет Ертаевич	Председатель Комитета, член Совет директоров- Независимый директор
Айтжанов Аманбай Муталович	Член Комитета, член Совета директоров- Независимый директор

Управление рисками и внутренний контроль

Учитывая стратегическую значимость управления рисками как ключевого компонента системы корпоративного управления, Обществом на постоянной основе ведется активная работа, направленная на своевременную идентификацию рисков, ведению их учета и нивелированию последствий.

В Обществе, риск – менеджер осуществляет функционирование системы управления рисками, обеспечивает разработку и актуализацию методологии в области управления рисками, оказывает методологическую поддержку структурным подразделениям и филиалам Общества в части выявления и оценки рисков, предоставляет соответствующие рекомендации.

На ежегодной основе формируется и утверждается Советом Директоров Общества Карта рисков, Отчет по рискам, а также Реестр рисков.

В 2022 году проделана работа по разработке Риск-аппетита для определения уровня влияния риска на Общество. Начата работа по разработке Реестра и Карты рисков на 2023 год. Ключевыми рисками Общества являются: операционные, контрактные, проектные и инвестиционные. С целью снижения обозначенных рисков Обществом проводились необходимые мероприятия.

По поступлению запроса от Группы по управлению рисками и внутреннему контролю АО «Пассажи́рские перевозки» необходимая информация по рискам направляется в установленные сроки.

Вместе с тем, все принимаемые корпоративные решения Общества согласовываются с риск – менеджером.

Контактная информация

Акционерное общество «Вагонсервис»
010000, Республика Казахстан,
город Астана, проспект Кабанбай батыра 19, блок «С».
Телефон 8 (7172) 600 – 521
Vagonservice2004@mail.ru

Финансовая отчетность

Финансовая отчетность Общества соответствует требованиям Международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО), в том числе требованиям МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Консолидированная финансовая отчетность Общества утверждается к выпуску руководством, предварительно одобряется Комитетом по аудиту Совета директоров Общества и подлежит последующему утверждению Советом директоров и единственным Акционером.

Аудит консолидированной финансовой отчетности за 2022 год проведен ТОО «Grant Thornton».

АО «ВАГОНСЕРВИС»

Формы годовой финансовой отчетности для целей публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций) в соответствии с форматом, утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 г. за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

АО «Вагонсервис»

Финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

АО «ВАГОНСЕРВИС»

СОДЕРЖАНИЕ

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

АО «ВАГОНСЕРВИС»

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

Руководство АО «Вагонсервис» (далее – «Компания») несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке данной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- применение обоснованных целесообразных оценок и допущений;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

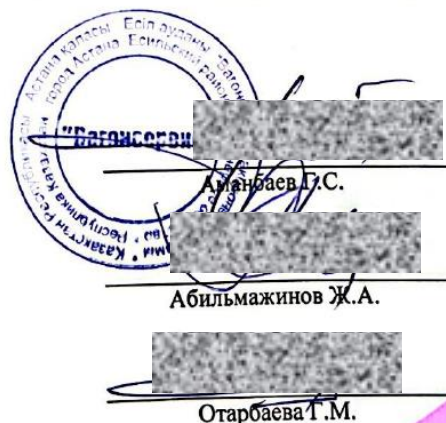
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 21 февраля 2023 года.

Генеральный директор

Заместитель Генерального директора

Главный бухгалтер



АО «ВАГОНСЕРВИС»
Аманбаев Д.С.
Абильмажинов Ж.А.
Отарбаева Т.М.

TOO Grant Thornton

Пр. Аль-Фараби 15,
н.п. 21В
БЦ «Нурлы Тау», 4В
Офис 2103
Алматы
050059/A15E2P5

T +7 (727) 311 13 40

almaty@kz.gt.com
www.grantthornton.kz

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и руководству АО «Вагонсервис»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Вагонсервис» (далее - «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - «МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 20 к финансовой отчетности, в котором указано, что за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Компания получила 92.29% выручки от одного покупателя. Этот факт указывает на наличие риска концентрации бизнеса вокруг одного клиента, что может оказать существенное влияние на деятельность Компании. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

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

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

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность (продолжение)

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с 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 финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что АО «Вагонсервис» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности (продолжение)

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Grant Thornton LLP


Асел Мубеаева
Аудитор по заданию



Квалификационное свидетельство аудитора
№МФ-0000485 от 16 августа 2017 года
Республики Казахстан


Ержан Досымбеков
Генеральный директор
ТОО «Grant Thornton»



«Государственная лицензия №18015053 от 03 августа 2018 года (дата первичной выдачи – 27 июля 2011 года) на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан, выданная Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства Финансов Республики Казахстан».

21 февраля 2023 года
Республика Казахстан, г. Алматы

АО «ВАГОНСЕРВИС»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА


В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	138,462,406	144,582,802
Авансы выданные за долгосрочные активы	7	-	1,098,839
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	10	1,594,750	2,147,383
Прочие долгосрочные активы		92,562	122,711
Итого долгосрочные активы		140,149,718	147,951,735
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	8	3,280,711	2,393,178
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		319,690	303,889
Прочие текущие активы	9	151,854	103,097
Авансы, выданные за товары и услуги	7	256,620	122,674
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	10	27,821,297	16,050,894
Денежные средства и их эквиваленты	11	544,236	1,102,975
Итого краткосрочные активы		32,374,408	20,076,707
ИТОГО АКТИВЫ		172,524,126	168,028,442
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	12	148,172,079	148,172,079
Нераспределенная прибыль		7,426,999	2,465,228
Итого капитал		155,599,078	150,637,307
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждению работникам	13	340,547	471,085
Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу	14	9,198,172	7,865,329
Долгосрочные гарантийные обязательства	16	-	2,047,589
Долгосрочные банковские займы	15	3,481,509	3,321,062
Итого долгосрочные обязательства		13,020,228	13,705,065
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные банковские займы	15	34,757	34,757
Краткосрочные гарантийные обязательства	16	48,904	18,598
Прочие налоги к уплате	17	253,625	235,110
Прочие текущие обязательства	18	718,198	593,852
НДС к уплате		655,623	653,905
Текущая часть обязательств по вознаграждению работникам	13	33,451	263,334
Торговая кредиторская задолженность	19	2,160,262	1,886,514
Итого краткосрочные обязательства		3,904,820	3,686,070
Итого обязательства		16,925,048	17,391,135
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		172,524,126	168,028,442

Примечания на страницах 6-45 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

От имени руководства


Аманбаев Г.С.
Генеральный директор


Абильмажинов Ж.А.
Заместитель
Генерального директора


Отарбаева Г.М.
Главный бухгалтер

21 февраля 2023 года
Республика Казахстан, г. Астана

АО «ВАГОНСЕРВИС»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Выручка по договорам с покупателями	20	39,091,528	30,208,001
Себестоимость	21	(29,012,243)	(25,703,798)
Валовая прибыль		10,079,285	4,504,203
Общие и административные расходы	22	(1,493,737)	(1,472,582)
Финансовые доходы	23	2,302,360	512,298
Финансовые расходы	23	(248,284)	(1,376,712)
Убыток от обесценения финансовых активов (Начисление)/восстановление резерва от обесценения авансов выданных	9, 10, 11	(4,117,254)	(1,910,022)
Убыток от обесценения основных средств	6	(117,287)	-
Убыток от обесценения незавершенного строительства	6	(3,995)	(3,100)
Убыток от курсовой разницы		(131,966)	(42,987)
Прочие доходы, нетто	24	392,233	131,075
Прибыль до налогообложения		6,661,354	342,179
(Расход)/экономия по корпоративному подоходному налогу	14	(1,331,485)	462,106
Прибыль за год		5,329,869	804,285
Прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Переоценка обязательств по вознаграждению работникам с установленными выплатами	13	436,187	(290,774)
Итого совокупный доход за год		5,766,056	513,511


Примечания на страницах 6-45 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

От имени руководства:


Аманбаев Г.С.
Генеральный директор




Абильмажинов Ж.А.
Заместитель
Генерального директора


Отарбаева Г.М.
Главный бухгалтер

21 февраля 2023 года
Республика Казахстан, г. Астана

АО «ВАГОНСЕРВИС»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого Капитал
На 1 января 2021 года		64,740,579	2,025,059	66,765,638
Прибыль за год		-	804,285	804,285
Прочий совокупный убыток за год	13	-	(290,774)	(290,774)
Итого совокупный доход за год		-	513,511	513,511
Выпуск акционерного капитала	12	83,431,500	-	83,431,500
Корректировка до справедливой стоимости займов выданных материнской компании за вычетом отложенного корпоративного подоходного налога на сумму 18,336 тыс. тенге		-	(73,342)	(73,342)
На 31 декабря 2021 года		148,172,079	2,465,228	150,637,307
Прибыль за год		-	5,329,869	5,329,869
Прочий совокупный доход за год	13	-	436,187	436,187
Итого совокупный доход за год		-	5,766,056	5,766,056
Дивиденды	12	-	(804,285)	(804,285)
На 31 декабря 2022 года		148,172,079	7,426,999	155,599,078

Примечания на страницах 6-45 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

От имени руководства:


Аманбаев Г.С.
Генеральный директор




Абильмажитов Ж.А.
Заместитель
Генерального директора


Отарбаева Г.М.
Главный бухгалтер

21 февраля 2023 года
Республика Казахстан, г. Астана

АО «ВАГОНСЕРВИС»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	2022 год	2021 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		6,661,354	342,179
Корректировки на:			
Износ	6	8,556,501	7,714,883
Финансовые доходы	23	(2,302,360)	(512,298)
Финансовые расходы	23	248,284	1,376,712
Пени и штрафы за нарушение условий договоров и невыполнение сроков договоров	24	(272,691)	(109,193)
Доход от оприходования запасных частей и металлолома	24	(140,761)	(16,745)
Доход от оприходования товарно-материальных запасов, выявленных при инвентаризации	24	(298)	(27)
Доход от оприходования основных средств, выявленных при инвентаризации	24	(336)	–
Начисление резерва по вознаграждению работникам	21, 22	127,978	92,072
Начисление резерва по премиям	18	7,106	18,130
Начисление резерва по списанию товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	8	23,158	6,489
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	21, 22	89,985	27,647
Убыток от выбытия основных средств	24	38,125	–
Убыток от обесценения незавершенного строительства	6	3,995	3,100
Убыток от обесценения основных средств	6	117,287	–
Убытки от обесценения финансовых активов	9, 10, 11	4,117,254	1,910,022
Начислено/(восстановление) убытка от обесценения авансов выданных	7	1	(6)
Убыток от курсовой разницы		131,966	42,987
Денежные средства от операционной деятельности до изменения в оборотном капитале		17,406,548	10,895,952
Изменение в товарно-материальных запасах		(769,632)	183,062
Изменение в торговой дебиторской задолженности		(16,143,927)	(10,643,028)
Изменение в НДС		407	1,063,013
Изменение в авансах, выданных за товары и услуги		988,335	418,081
Изменение в прочих текущих активах		(19,977)	1,460,609
Изменение в прочих долгосрочных активах		(144,262)	242,278
Изменение в торговой кредиторской задолженности		(773,053)	547,824
Изменение в прочих налогах к уплате		18,515	75,097
Изменение в прочих текущих обязательствах		463,442	(1,569,460)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		1,026,396	2,673,428
Выплата обязательств по вознаграждениям работникам	13	(52,212)	(80,514)
Выплата корпоративного подоходного налога		–	(332,001)
Полученные процентные доходы по сберегательным и текущим банковским счетам	23	95,079	55,983
Выплата процентов	15	(87,500)	(131,250)
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности		981,763	2,185,646
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств и авансы выплаченные за основные средства		(1,556,463)	(1,049,727)
Авансы, выданные на приобретение долгосрочных активов		–	(1,475,430)
Поступления от выбытия основных средств		12,234	–
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности		(1,544,229)	(2,525,157)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления от погашения финансовой помощи от Акционера		–	1,299,000
Чистый приток денежных средств от финансовой деятельности		–	1,299,000

АО «ВАГОНСЕРВИС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Вагонсервис» (далее – «Компания») создано на основании приказа Президента ОАО «Пассажирские перевозки» №58ЦЛ от 11 февраля 2004 года «О создании акционерного общества «Вагонсервис».

Единственным акционером АО «Вагонсервис» является АО «Пассажирские перевозки» (далее – «Акционер» или «Материнская компания»). Акционером Материнской компании является АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» (далее – АО «НК «ҚТЖ»). Конечным акционером является Правительство Республики Казахстан в лице АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына».

Компания зарегистрирована в качестве юридического лица 17 февраля 2004 года Управлением юстиции г. Нур-Султан. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица 15605-1901-АО.

Компания имеет в своем составе 3 филиала: Западный, Акмолинский и Алматинский.

Основными видами деятельности Компании являются:

- текущий отцепочный ремонт пассажирских вагонов;
- техобслуживание пассажирских вагонов в объемах ТО-1, ТО-2 и ТО-3;
- экипировка пассажирских вагонов питьевой водой и топливом;
- представление в аренду вагонов.

Наряду с основными видами деятельности Компания может получать доходы от прочих видов деятельности, к ним относятся реализация долгосрочных активов, товарно-материальных запасов и другие операции.

Юридический адрес Компании: г. Нур-Султан, район Есиль, ул. Кунаева, 6. Фактический адрес Компании: г. Нур-Султан, район Есиль, пр. Кабанбай Батыра 19.

Количество работников Компании по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов составило 2,854 и 2,844 человека, соответственно.

2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году

Компания приняла в течение отчетного года следующие новые и пересмотренные стандарты, вступившие в силу 1 января 2022 года:

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году (продолжение)

Поправки к МСБУ (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Таким образом, данные поправки не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Таким образом, данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.

Руководство считает, что Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСБУ (IAS) 37, МСФО (IFRS) 1 и МСБУ (IAS) 41 не применимы к Компании.

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

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 12 – «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции».

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Поправки к МСБУ (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСБУ (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательств;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств.

Поправки к МСБУ (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

Поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСБУ (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Новые и пересмотренные МСФО - выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

Поправки к МСБУ (IAS) 12 – «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции»

В мае 2021 года Правление опубликовало поправки к МСБУ (IAS) 12, которые сужают сферу применения исключения из первоначального признания в соответствии с МСБУ (IAS) 12, так что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Поправки должны применяться к операциям, которые происходят в начале самого раннего представленного сравнительного периода или после этой даты. Кроме того, в начале самого раннего представленного сравнительного периода отложенный налоговый актив (при условии наличия достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство также должны быть признаны в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок.

Руководство считает, что МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» не применим к Компании.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принцип соответствия

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Принципы подготовки

Финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов.

Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Проанализировав текущие оценки в отношении прогнозов денежных потоков Компании, руководство Компании пришло к выводу, что применение принципа непрерывности деятельности для данной финансовой отчетности является обоснованным и отсутствует существенная неопределенность в отношении способности Компании продолжать свою деятельность непрерывно.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Принцип начисления

Финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления предполагает признание результатов хозяйственных операций, а также событий по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Признание элементов финансовой отчетности

В данную финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности. Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Компании. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они являются существенными.

Функциональная валюта и валюта представления

Финансовая отчетность представлена в тенге, валюте экономической среды, в которой осуществляется деятельность Компании. Для целей финансовой отчетности, финансовые результаты деятельности и финансовое положение Компании выражены в Казахстанских тенге (далее – «тенге»), которая является функциональной валютой и валютой презентации для данной финансовой отчетности. Все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Пересчет иностранных валют

При подготовке финансовой отчетности сделки в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения сделки. Монетарные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления финансовой отчетности. Немонетарные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются. Курсовые разницы по монетарным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях или убытках в периоде их возникновения.

Средневзвешенные обменные курсы, сложившиеся на основной сессии Казахстанской фондовой биржи (далее – «КФБ») используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Валютные обменные курсы КФБ, использованные Компанией при составлении финансовой отчетности, являются следующими:

В тенге	31 декабря 2022 года	В среднем за 2022 год	31 декабря 2021 года	В среднем за 2021 год
Доллар США	462.65	460.85	431.80	426.04
Швейцарский франк	6.43	6.92	473.15	466.23
Российский рубль	501.19	483.43	5.76	5.78

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность.

Классификация и оценка

В целях последующей оценки, финансовые активы, за исключением тех, которые определены и признаны как инструменты хеджирования, классифицируются в следующие категории при первоначальном признании:

- по амортизированной стоимости;
- по справедливой стоимости через прибыли и убытки;
- по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Впоследствии финансовые активы Компании отражаются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки.

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия:

- 1) целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- 2) договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Если хотя бы один из вышеуказанных критериев не соблюден, финансовый актив измеряется по справедливой стоимости.

Амортизированная стоимость оценивается с применением метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Прекращение признания финансовых активов

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- 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 сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом. Если Компания передала все 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, то 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, новый актив признается в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов (продолжение)

Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают средства на банковских счетах и на сберегательных счетах со сроком погашения менее трех месяцев, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. После первоначального признания денежные средства и их эквиваленты учитываются за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность признается и отражается в бухгалтерском учете по цене сделки, так как эта задолженность не содержит существенного компонента финансирования. В последующем эти активы отражаются по амортизированной стоимости за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, который определяется как разница между всеми договорными денежными потоками, причитающимися Компании, и денежными потоками, которые она фактически ожидает получить.

При оценке кредитного риска и оценке ожидаемых кредитных убытков Компания учитывает прошлые события, текущие условия, разумные и обоснованные прогнозы, которые влияют на ожидаемую собираемость будущих денежных потоков по инструменту.

Безнадежные активы списываются в счет соответствующего резерва под ожидаемые кредитные убытки после того, как все необходимые процедуры для восстановления актива были завершены и сумма убытка была определена. Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счет убытков от обесценения в составе прибыли или убытка за год.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства Компании включают банковские займы, торговую кредиторскую задолженность и гарантийные обязательства. Финансовые обязательства при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости минус затраты по сделке.

Последующая оценка

Впоследствии финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки.

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 прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Банковские займы

Банковские займы представляют собой непроемкие финансовые обязательства с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые обязательства такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, с использованием метода 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 на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность первоначально оценивается по справедливой стоимости, а впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Гарантийные обязательства

Договор финансовой гарантии-это договор, в соответствии с которым гарант обязан произвести определенные платежи в пользу держателя гарантии с целью возмещения убытков, который он может понести ввиду неисполнения должником своих обязательств по платежам в сроки в соответствии с условиями долгового инструмента. Обязательства по договорам финансовой гарантии первоначально оцениваются по их справедливой стоимости и, если они не обозначены как оцениваемые по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка и не возникают в результате передачи актива, впоследствии оцениваются по наибольшему из:

- размера резерва на убытки, определенного в соответствии с МСФО (IFRS) 9; и
- первоначально признанной суммы за вычетом, где это уместно, накопленной амортизации, признанной в соответствии с политикой признания выручки.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Взаимозачеты

Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть взаимозачтены, и чистая сумма показана в отчете о финансовом положении только тогда, когда существует юридическое право произвести взаимозачет признанных сумм, и у Компании есть намерения либо произвести взаимозачет, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Товарно-материальные запасы

Основная часть товарно-материальных запасов используется в процессе хозяйственной деятельности для обеспечения ремонта подвижного состава, а не для торговых операций.

Форменная одежда, спецодежда включаются в состав товарно-материальных запасов и списываются на расходы в момент выдачи со склада. Также, в составе товарно-материальных запасов учитываются запасные части, пригодные для установки на объекты основных средств, имеющие различные сроки полезной службы.

Товарно-материальные запасы оценены по наименьшему из значений себестоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость включает в себя затраты, понесенные в связи с доставкой и приведением запасов в текущее состояние. Чистая стоимость реализации представляет собой оценку цены реализации запасов в ходе обычной деятельности за вычетом затрат на завершение и оценочных затрат на реализацию. Товарно-материальные запасы списываются по методу средневзвешенной стоимости.

Основные средства

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

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 на объект и осуществление необходимой подготовки к их планируемому использованию.

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

Затраты, понесенные после приобретения объекта основных средств, которые удовлетворяют характеристикам признания активов, в соответствии с МСБУ (IAS) 16 «Основные средства», капитализируются в той мере, в какой существует вероятность получения будущих экономических выгод и такие расходы могут быть рассчитаны или оценены с достаточной степенью точности, а замененные элементы основных средств списываются. В случае удовлетворения критериям признания актива, затраты на проведение контроля технического состояния всех несущих элементов конструкций вагона с восстановлением или заменой любых его составных частей отражаются в балансовой стоимости основных средств.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства (продолжение)

Все иные затраты, отличные от указанных выше, признаются как расходы по мере возникновения.

Износ начисляется на основе прямолинейного метода исходя из расчетного срока полезной службы активов, как показано ниже (в годах):

Земля	Не амортизируется
Здания и сооружения	5-83 лет
Машины, оборудование	1-30 лет
Железнодорожный транспорт	1-40 лет
Транспортные средства	5-15 лет
Прочие	2-60 лет

Обесценение основных средств

Балансовая стоимость основных средств анализируется на каждую отчетную дату для выявления объектов основных средств, учтенных по стоимости, превышающей стоимость их возмещения. В тех случаях, когда балансовая стоимость основных средств превышает их расчетную стоимость возмещения, стоимость основных средств уменьшается до стоимости возмещения. Стоимость возмещения основных средств представляет собой наибольшее из значений чистой стоимости реализации и стоимости использования. При оценке стоимости использования расчетные денежные потоки будущих периодов дисконтируются до приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки стоимости финансирования с учетом оценки временной стоимости денег, а также рисков, связанных с данным активом.

Нематериальные активы

Нематериальные активы первоначально отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация начисляется по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов, который составляет 5 лет для программного обеспечения. Начисление амортизации начинается со следующего месяца после приобретения или ввода в эксплуатацию.

Последующие затраты капитализируются в стоимость актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвилла, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Вознаграждения работникам

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в размере 9.5% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага (2021 год: 9.5%). Часть суммы социального налога перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования».

Компания также удерживает в 2022 году до 10% от заработной платы своих сотрудников (2021 год: 10%) в качестве отчислений в АО «Единый накопительный пенсионный фонд».

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждения работникам (продолжение)

Помимо отчислений в АО «Единый накопительный пенсионный фонд», Компания удерживает с заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага, индивидуальный подоходный налог по единой ставке в размере 10% (2021 год: 10%).

Компания также выплачивает 3% от заработной платы сотрудников в виде отчислений на обязательное медицинское страхование (2021 год: 2%).

Пенсионный план с установленным размером выплат

В соответствии с Коллективным договором Компания выплачивает определенные вознаграждения своим работникам по окончании трудовой деятельности («Пенсионный план с установленным размером выплат»).

В соответствии с данным договором Компания обеспечивает следующие основные выплаты и льготы:

- единовременное пособие при выходе на пенсию;
- ежегодная материальная помощь пенсионерам;
- предоставление бесплатных железнодорожных билетов;
- предоставление на льготных условиях санаторно-курортное оздоровление в оздоровительных центрах;
- материальная помощь на оплату ритуальных услуг;
- материальная помощь на оплату протезирования зубов.

Компания признает актуарные доходы и убытки, возникающие от переоценки обязательств по выплате вознаграждения работникам в том периоде, когда они выявлены, и признает расходы по вознаграждению и обязательства согласно оценке, определенной МСБУ (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

Обязательства и расходы по вознаграждению согласно Пенсионному плану с установленным размером выплат определяются с помощью метода прогнозируемой условной единицы. Этот метод рассматривает каждый проработанный год как повышающий на дополнительную единицу права на получение вознаграждения, и измеряет каждую единицу отдельно для отражения итогового обязательства. Расходы по предоставлению вознаграждений отражаются в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе с тем, чтобы распределить итоговые вознаграждения в течение рабочего стажа работников согласно формуле вознаграждения по Пенсионному плану с установленным размером выплат. Это обязательство измеряется по текущей стоимости расчетного будущего движения денег с применением ставки дисконта, сходной со ставкой вознаграждения по государственным облигациям, валюта и условия по которым сопоставимы с валютой и оцененными условиями обязательств по Пенсионному плану с установленным размером выплат.

Платежи по Пенсионному плану с установленным размером выплат относятся на расходы по мере предоставления работниками услуг, дающих им право на пенсионные выплаты.

Категории расходов по Пенсионному плану с установленным размером выплат включают:

- стоимость услуг (включая стоимость услуг текущего и прошлых периодов, а также прибыли и убытки от секвестров и погашений по Пенсионному плану с установленным размером выплат);
- чистый процентный доход/(расход); и
- переоценку.

Компания отражает первые два компонента расходов в составе себестоимости и общих и административных расходов в отчете о прибылях или убытках. Категорию расходов «Переоценка» Компания отражает в прочем совокупном доходе.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Аренда

Компания как арендатор

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания аренды в отношении краткосрочной аренды помещения, машин и оборудования. Арендные платежи по краткосрочной аренде признаются расходами на прямой основе в течение срока аренды.

Собственный капитал

Акционерный капитал

Простые акции классифицируются как капитал. Внешние затраты, напрямую относящиеся к выпуску новых акций, помимо случаев объединения предприятий, показаны как вычет из суммы поступлений капитала. Любое превышение справедливой стоимости полученных средств над первоначальной стоимостью выпущенных акций признается как дополнительный оплаченный капитал.

Дивиденды признаются как обязательство и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в финансовой отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности, за исключением обязательств, по которым существуют вероятные оттоки ресурсов, необходимые для погашения данных обязательств и которые могут быть надежно оценены. Условные обязательства раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в случае, когда отток ресурсов, составляющих экономические выгоды, является достаточно возможным.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности. В случае, если существует достаточная вероятность получения экономических выгод, связанных с такими активами, данные об указанных активах раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

Корпоративный подоходный налог

Текущий корпоративный подоходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Корпоративный подоходный налог (продолжение)

Отложенный корпоративный подоходный налог

Отложенный корпоративный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью для целей финансовой отчетности.

Текущая стоимость активов по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные активы по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отложенному корпоративному подоходному налогу.

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

Активы по отложенному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущий период, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в какой существует вероятность того, что Компания будет иметь налогооблагаемую прибыль, относительно которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущий период, неиспользованные налоговые активы и неиспользованные налоговые убытки:

- за исключением тех случаев, когда отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемой временной разнице, возникают из первоначального признания актива или обязательства в операции, которая не является объединением предприятий и в момент совершения операции не влияет на оценку дохода для целей бухгалтерского учета или на оценку налогооблагаемой прибыли или убытка; и
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия, ассоциированные предприятия и доли в совместных предприятиях, отложенные налоговые активы учитываются только в той мере, в какой существует вероятность того, что временные разницы будут реализованы в обозримом будущем, и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой может быть использована данная временная разница.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается в той степени, в какой не существует вероятности того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, против которой может быть использована вся величина или часть отложенного налогового актива. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую дату составления отчета о финансовом положении и признаются в объеме, в котором существует возможность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит восстановить отложенный налоговый актив или в достаточном объеме налогооблагаемые временные разницы.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда реализуется актив или погашается обязательство, основываясь на налоговых ставках (и налоговом законодательстве), которые действовали или были по существу узаконены на дату соответствующего отчета о финансовом положении.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Корпоративный подоходный налог (продолжение)

Отложенный корпоративный подоходный налог (продолжение)

Текущий и отложенный корпоративный подоходный налог признаются как расходы или экономия в прибылях и убытках, за исключением случаев, когда корпоративный подоходный налог относится к статьям, признанным вне прибылей и убытков (в прочем совокупном доходе, либо непосредственно в капитале) или если он возникает при объединении предприятий, в этом случае корпоративный подоходный налог также признается вне прибылей и убытков. В случае объединения предприятий, налоговый эффект признается в составе операции по объединению предприятий.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, если существует юридически действительное право на взаимозачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой организации и одному и тому же налоговому органу.

Признание доходов и расходов

Признание доходов

Реализация услуг

Компания признает выручку от оказания услуг по техническому обслуживанию и оцепочному ремонту, экипировке водой и твердым и дизельным топливом по мере завершения процесса оказания услуг на отчетную дату, так как обязательства по предоставлению услуг выполняются в течение времени, а покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением Компанией указанной обязанности по мере ее выполнения. В качестве метода оценки степени выполнения услуги покупателю Компания оценивается степень завершенности работ, которая определяется по отчетам о выполненной работе.

Стоимость каждой услуги определяется в договоре и не подлежит изменению. Стоимость услуг не содержит временного возмещения.

Реализация товаров

Компания признает выручку от реализации товаров в определенный период времени, когда контроль над товарами переходит к покупателю. Стоимость товаров определяется в договоре и не содержит временного возмещения.

Компания не имеет договоров, в которых период между передачей оказанных услуг и товаров покупателю превышает один год, следовательно, в договоре не существует значительного компонента финансирования.

Доходы от аренды пассажирских вагонов

Компания представляет в аренду железнодорожные пассажирские вагоны. Арендные платежи признаются в качестве дохода прямолинейным методом.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства были выплачены, и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резервы

Резервы отражаются в 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 актив, но только тогда, когда возмещение является достаточно вероятным. Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денег по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там, где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как расход по процентам.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСБУ (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», Компания раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, которые имеют возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны включают Акционера Компании, ключевой управленческий персонал и предприятия, в которых значительная доля голосующих акций прямо или косвенно принадлежит Акционеру или ключевому управленческому персоналу Компании.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством Компании субъективных оценок и допущений, влияющих на учетные суммы активов и обязательств и раскрытие информации о потенциальных активах и обязательствах на дату подписания финансовой отчетности и учетные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от этих субъективных оценок.

Ниже перечислены существенные допущения, помимо тех, которые руководство использовало при применении учетной политики Компании, которые наиболее существенно влияют на суммы, отраженные в финансовой отчетности.

Обесценение активов

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств на каждую отчетную дату.

Определение наличия индикаторов обесценения основывается на большом количестве факторов таких, как: изменение в процессе реструктуризации в ожидаемом росте железнодорожной индустрии, предполагаемые денежные потоки, изменение доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существование обесценения.

**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Обесценение активов (продолжение)

В случае, если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость актива и сравнивается с балансовой стоимостью актива. В случае, если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость актива, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и стоимости использования.

При оценке ценности использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, рассчитанной на базе средневзвешенной стоимости капитала (скорректированная ставка WACC), которая, по мнению руководства Компании, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам и которая составила 16.30% (2021 год: 11.20%). Изменение в оценочной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах.

Вознаграждения работникам после выхода на пенсию

Компания использует актуарный метод оценки для определения текущей стоимости обязательств по установленным выплатам после выхода на пенсию и связанной с этим текущей стоимостью услуг (Примечание 13). Это требует использования демографических предположений в отношении будущих характеристик действительных и ушедших на пенсию работников, которым полагаются вознаграждения (смертность в течение работы и после, статистика по изменению численности персонала, и прочее), а также финансовых предположений (ставка дисконтирования, будущая годовая материальная помощь, будущая годовая минимальная заработная плата, будущая средняя цена железнодорожного билета).

Сроки полезной службы основных средств

Компания рассматривает сроки полезной службы основных средств на каждую отчетную дату. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов как экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату данной финансовой отчетности.

Гарантийные обязательства

Компания выступает в качестве дополнительного гаранта по выпущенным еврооблигациям АО «НК «КТЖ» и «Kazakhstan Temir Zholy Finance B.V.». При первоначальном признании данные обязательства оцениваются по справедливой стоимости и впоследствии Компания оценивает такие обязательства по наибольшей величине из суммы оценочного резерва под убытки, и первоначально признанной суммы за вычетом, когда уместно, общей суммы дохода, признанной в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 15.

Для расчета гарантийных обязательств руководство Компании применила долю чистых активов в АО «НК «КТЖ» в размере 3.96% к номинальной сумме выпущенных еврооблигаций АО «НК «КТЖ». В качестве рыночной ставки за выдачу гарантии Компания использовала ставку, применяемую банками второго уровня для выдачи гарантий юридическим лицам в размере 1%.

Также, руководство Компании считает, что процент доходности еврооблигаций АО «НК «КТЖ» является наилучшей ставкой, применимой в качестве ставки дисконтирования. Ставка, использованная в расчете гарантийных обязательств 3.9%.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Основные средства в доверительном управлении

В августе 2017 года Компания ввела в эксплуатацию Пункт технического обслуживания пассажирских вагонов ТОО «Вагоностроительный завод «Тулпар» на станции Алматы-2 первоначальной стоимостью 6,019,047 тыс. тенге. 24 августа 2017 года Компания подписала договор доверительного управления с АО «Пассажирские перевозки», которому передала объекты балансовой стоимостью 5,868,658 тыс. тенге в доверительное управление.

В мае-июне 2020 года Компания подписала договоры доверительного управления с АО «Пассажирские перевозки», которому передала объекты основных средств общей стоимостью 47,112 тыс. тенге в доверительное управление.

Доверительный управляющий несет расходы по содержанию этих активов за счет доходов, полученных от доверительного управления объектами, а также исполняет в полном объеме налоговые обязательства.

Для целей расчета отложенного налога Компания исключает стоимостной баланс данных активов из налогового учета и не берет начисленный износ на вычеты из совокупного годового дохода. Согласно условиям договора данные вычеты будут использованы доверительным управляющим. Соответственно, Компания считает, что по объектам, переданным в доверительное управление, отложенный налог не возникает, и Компания классифицирует расходы по износу, признанные в бухгалтерском учете, в качестве постоянных разниц.

Резервы под потенциальные и условные обязательства

Резервы отражаются при наличии у Компании обязательств (правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики) в результате события в прошлом, при этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств Компании потребуется отток экономических ресурсов, и сумма обязательств может быть оценена с достаточной степенью точности. Связанные с резервами расходы отражаются в прибылях или убытках, за вычетом любого возмещения.

АО «ВАГОНСЕРВИС»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

5. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ВЛИЯЮЩИЕ НА СРАВНИТЕЛЬНУЮ ИНФОРМАЦИЮ

По состоянию на 31 декабря 2022 года, Компания провела реклассификацию долгосрочной части торговой дебиторской задолженности с АО «Пассажирские перевозки».

Соответственно, сравнительные данные по состоянию на 31 декабря 2021 года были пересчитаны.

Строки отчета о финансовом положении, которые не были затронуты изменениями, не были включены в таблицу.

Влияние на отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года:

В тыс. тенге	До коррек- ровок	Реклассификация	Пересчитано
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	–	2,147,383	2,147,383
Итого долгосрочные активы	145,804,352	2,147,383	147,951,735
Краткосрочные активы			
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	18,198,277	(2,147,383)	16,050,894
Итого краткосрочные активы	22,224,090	(2,147,383)	20,076,707
ИТОГО АКТИВЫ	168,028,442	–	168,028,442
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
ИТОГО КАПИТАЛ	150,637,307	–	150,637,307
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	17,391,135	–	17,391,135
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	168,028,442	–	168,028,442

Данная реклассификация не повлияла на отчет о финансовом положении, отчет о прибылях или убытках и прочим совокупном доходе, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в капитале за год закончившийся 31 декабря 2021 года.

АО «ВАГОНСЕРВИС»

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

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, движение основных средств представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Железнодорожный транспорт	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2021 года		94,819	5,772,675	2,362,318	58,624,905	140,681	54,056	64,311	67,113,765
Поступления		-	-	180,256	83,130,526	-	7,162	1,882,699	85,200,643
Выбытия		-	(7,771)	(108,145)	(1,008,594)	(339)	(4,092)	-	(1,128,941)
Расходы по износу	21, 22	-	(206,878)	(452,500)	(7,011,981)	(31,673)	(11,851)	-	(7,714,883)
Износ по выбытиям		-	7,616	97,829	1,005,839	339	3,695	-	1,115,318
Внутреннее перемещение		-	-	27,759	1,636,798	-	(6,062)	(1,658,495)	-
Обесценение незавершенного строительства		-	-	-	-	-	-	(3,100)	(3,100)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года		94,819	5,565,642	2,107,517	136,377,493	109,008	42,908	285,415	144,582,802
Первоначальная стоимость		94,819	7,603,554	5,395,691	177,385,373	439,981	173,171	285,415	191,378,004
Накопленный износ и обесценение		-	(2,037,912)	(3,288,174)	(41,007,880)	(330,973)	(130,263)	-	(46,795,202)
Балансовая стоимость на 1 января 2022 года		94,819	5,565,642	2,107,517	136,377,493	109,008	42,908	285,415	144,582,802
Поступления		-	2,639	184,643	-	8,310	14,628	2,397,556	2,607,776
Выбытия		-	-	(162,556)	(3,839,375)	(49,587)	(4,781)	-	(4,056,299)
Расходы по износу	21, 22	-	(202,580)	(452,892)	(7,862,370)	(28,250)	(10,409)	-	(8,556,501)
Износ по выбытиям		-	-	153,619	3,797,943	49,587	4,761	-	4,005,910
Внутреннее перемещение		-	347,985	78,740	1,884,513	4,881	14,244	(2,330,363)	-
Обесценение		-	-	-	(117,287)	-	-	(3,995)	(121,282)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года		94,819	5,713,686	1,909,071	130,240,917	93,949	61,351	348,613	138,462,406
Первоначальная стоимость		94,819	7,954,333	5,528,853	175,429,003	405,089	184,581	348,613	189,945,291
Накопленный износ и обесценение		-	(2,240,647)	(3,619,782)	(45,188,086)	(311,140)	(123,230)	-	(51,482,885)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года		94,819	5,713,686	1,909,071	130,240,917	93,949	61,351	348,613	138,462,406

По состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость пассажирских вагонов, которые были сданы в операционную аренду, составила 130,240,917 тыс. тенге (на 31 декабря 2021 года: 136,377,493 тыс. тенге).

АО «ВАГОНСЕРВИС»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов основные средства Компании не были заложены в качестве залогового обеспечения по обязательствам Компании.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов стоимость полностью амортизированных основных средств Компании составила 2,755,854 тыс. тенге и 2,910,421 тыс. тенге, соответственно.

31 декабря 2020 года, материнская компания, АО «Пассажирские перевозки» приняла решение о размещении, в пределах количества объявленных акций путем реализации права преимущественной покупки акций единственным акционером, 500,000 простых акций Компании по цене размещения 166,863 тенге за каждую акцию. 12 апреля 2021 года в счет оплаты размещаемых простых акций Компании единственный акционер передал имущество на сумму 83,431,500 тыс. тенге (Примечание 12). Справедливая стоимость передаваемого имущества была определена независимым оценщиком по состоянию на 23 ноября 2020 года, который использовал метод затратного подхода.

7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов авансы выданные представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы, выданные третьим сторонам		256,621	1,170,993
Авансы, выданные связанным сторонам	27	–	50,520
Минус: резерв по сомнительным авансам выданным		(1)	–
		256,620	1,221,513
Авансы, выданные за товары и услуги		256,621	122,674
Авансы, выданные за долгосрочные активы		–	1,098,839
Минус: резерв по сомнительным авансам выданным		(1)	–
		256,620	1,221,513

Движение резерва по авансам выданным представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2022	2021
На 1 января	–	6
Начислено/(восстановлено)	1	(6)
На 31 декабря	1	–

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Запасные части	2,460,816	1,761,447
Сырье и материалы	334,100	252,253
Топливо	205,480	149,830
Форменная одежда и спецодежда	138,463	84,870
Инструменты и приспособления	49,934	55,935
Строительные материалы	38,828	38,471
Прочие	85,071	61,592
Минус: резерв по списанию товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	(31,981)	(11,220)
	3,280,711	2,393,178

АО «ВАГОНСЕРВИС»

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

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, движение в резерве по списанию товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2022	2021
На 1 января		11,220	9,676
Начислено	22	23,158	6,489
Списано за счет резерва		(2,397)	(4,945)
На 31 декабря		31,981	11,220

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов товарно-материальные запасы не были заложены в качестве залогового обеспечения по обязательствам Компании.

9. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов прочие текущие активы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Недостача товарно-материальных запасов	165,314	160,182
Возмещение материального ущерба и штрафы	101,553	82,350
Задолженность работников за квартиры	35,625	37,627
Задолженность по аренде	8,536	6,604
Расходы будущих периодов	7,150	4,370
Авансы, выданные на командировочные расходы	2,453	4,102
Предоплата по налогам	1,640	1,609
Прочие краткосрочные активы	2,296	33
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(172,713)	(193,780)
	151,854	103,097

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
На 1 января	193,780	165,462
(Восстановлено)/начислено	(4,189)	28,318
Списано	(16,878)	–
На 31 декабря	172,713	193,780

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов прочие текущие активы выражены в тенге.

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность связанных сторон	27	32,259,588	17,684,226
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность связанных сторон	27	5,850,000	5,150,000
Торговая дебиторская задолженность сторонних предприятий		265,145	201,880
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки		(8,958,686)	(4,837,829)
На 31 декабря		29,416,047	18,198,277

АО «ВАГОНСЕРВИС»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочная часть	1,594,750	2,147,383
Краткосрочная часть	27,821,297	16,050,894
На 31 декабря	29,416,047	18,198,277

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
На 1 января	4,837,829	2,956,579
Начислено	4,121,872	1,881,250
Списано	(1,015)	–
На 31 декабря	8,958,686	4,837,829

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов торговая дебиторская задолженность выражена в тенге.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на сберегательных банковских счетах со сроком погашения до 3-х месяцев	544,125	1,103,200
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	474	567
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(363)	(792)
	544,236	1,102,975

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные средства на сберегательных банковских счетах в сумме 544,125 тыс. тенге были размещены на краткосрочных вкладах в АО «Народный Банк Казахстана» сроком до 4 дней с процентной ставкой 16.2% годовых (2021 год: 1,103,200 тыс. тенге сроком до 5 дней, с процентной ставкой 9.2% годовых).

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, вознаграждение на остатки сберегательных и текущих счетов составило 95,079 тыс. тенге (2021 год: 55,983 тыс. тенге) (Примечание 23).

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов денежные средства и их эквиваленты выражены в тенге.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам представлено следующим образом:

	2022 год	2021 год
На 1 января	792	158
(Восстановлено)/начислено	(429)	634
На 31 декабря	363	792

АО «ВАГОНСЕРВИС»

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

12. КАПИТАЛ

Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов акционерный капитал представлен следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года			31 декабря 2021 года		
	Количество объявленных акций	Количество размещенных акций,	Акционерный капитал, в тыс. тенге	Количество объявленных акций	Количество размещенных акций,	Акционерный капитал, в тыс. тенге
АО «Пассажирские перевозки»	32,000,000	30,914,609	62,194,629	32,000,000	30,914,609	62,194,629
АО «Пассажирские перевозки»	2,545,950	2,545,950	2,545,950	2,545,950	2,545,950	2,545,950
АО «Пассажирские перевозки»	–	500,000	83,431,500	–	500,000	83,431,500
	34,545,950	33,960,559	148,172,079	34,545,950	33,960,559	148,172,079

31 декабря 2020 года материнская компания АО «Пассажирские перевозки», приняла решение о размещении в пределах количества объявленных акций путем реализации права преимущественной покупки 500,000 простых акций Компании по цене размещения 166,863 тенге за каждую акцию. 12 апреля 2021 года в счет оплаты размещаемых простых акций Компании было передано имущество на сумму 83,431,500 тыс. тенге.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, Компания провела зачет дивидендов с дебиторской задолженностью со своей материнской компанией на сумму 804,285 тыс. тенге. (2021 год: ноль.)

13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЮ РАБОТНИКАМ

План выплаты вознаграждения

Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности выплачиваются в соответствии с Коллективным договором на 2021-2023 годы, заключенным между Компанией и ее трудовым коллективом.

Движение обязательств Компании по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, было представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Общая сумма обязательств на начало года		734,419	432,087
Текущая стоимость услуг	21, 22	11,061	16,623
Стоимость прошлых услуг	21, 22	–	7,558
Стоимость вознаграждения	21, 22	76,380	44,505
Актуарная переоценка, признанная в прочем совокупном доходе		(436,187)	290,774
Выплаты, произведенные за год		(52,212)	(80,514)
Актуарный убыток, признанная в прибавках или убытках за год	21, 22	40,537	23,386
Общая сумма обязательств на конец года		373,998	734,419
Обязательство, срок погашения которого наступает в течение одного года		(33,451)	(263,334)
Обязательство, срок погашения которого наступает после одного года		340,547	471,085

Актуарный (прибыль)/убыток, признанная за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов является, в основном, последствием изменения демографической структуры персонала Компании, а также изменения допущений касательно ожидаемого годового прироста минимальной заработной платы в будущем в результате значительного повышения минимального размера заработной платы в Республике Казахстан, дополнительного повышения средней заработной платы работников Компании в течение 2022 и 2021 годов, а также демографического изменения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЮ РАБОТНИКАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

План выплаты вознаграждения (продолжение)

Расчеты обязательств Компании были подготовлены на основе публикуемых статистических данных по уровню смертности, а также фактических данных Компании по количеству, возрасту, полу и стажу работников и пенсионеров, и статистики по изменению численности персонала. Прочие основные допущения на дату составления отчета о финансовом положении представлены ниже:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Ставка дисконтирования	10.60%	10.40%
Ожидаемый годовой прирост материальной помощи в будущем	4.06%	4.21%
Ожидаемый годовой прирост минимальной заработной платы в будущем	4.06%	4.21%
Ожидаемый годовой рост стоимости железнодорожных билетов в будущем	5.52%	5.55%
Ожидаемый годовой рост пенсионных отчислений	4.06%	4.21%

Пенсионный план с установленным размером выплат является нефинансируемым.

Значительные актуарные допущения при определении обязательств по пенсионным планам с установленными размерами выплат включают ставку дисконтирования, ожидаемое увеличение заработной платы и уровень смертности. Приведенный ниже анализ чувствительности произведен на основе обоснованно возможных изменений соответствующих допущений на отчетную дату, при сохранении всех прочих допущений без изменений.

- при повышении (понижении) ставки дисконтирования на 1% обязательства уменьшатся на 20,944 тыс. тенге (увеличатся на 23,562 тыс. тенге);
- при повышении (снижении) ожидаемого темпа роста заработной платы, инфляции, роста МРП на 1% обязательства увеличатся на 25,806 тыс. тенге (уменьшатся на 22,814 тыс. тенге);
- при увеличении (сокращении) ожидаемой продолжительности жизни на 1 год для мужчин и женщин обязательства увеличатся на 4,488 тыс. тенге (уменьшатся на 5,236 тыс. тенге);
- при росте (снижении) текучести кадров на 1% обязательства уменьшатся на 6,358 тыс. тенге (увеличатся на 6,732 тыс. тенге).

Приведенный выше анализ чувствительности может не отражать фактические изменения обязательств по пенсионным планам с установленными размерами выплат, потому что изменение допущений по отдельности друг от друга маловероятно (некоторые допущения взаимосвязаны).

Помимо этого, при анализе чувствительности приведенная стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными размерами выплат рассчитывалась по методу прогнозируемой условной единицы на отчетную дату. Тот же метод применялся при расчете по пенсионным планам с установленными размерами выплат, отраженных в отчете о финансовом положении.

Методы и допущения, использованные при анализе чувствительности, не отличаются от использованных в предыдущие годы.

АО «ВАГОНСЕРВИС»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

14. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Компании основанные в Казахстане, уплачивают корпоративный подоходный налог от налогооблагаемой прибыли в соответствии с законодательством Республики Казахстан. В 2022 и 2021 годах ставка налога составляла 20%.

Расходы/(экономия) по корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, включали следующее:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Корректировка расходов по корпоративному подоходному налогу за прошлые года	(1,358)	13,039
Расход/(экономия) по отложенному корпоративному подоходному налогу	1,332,843	(475,145)
	1,331,485	(462,106)

Ниже приводится сверка расходов по корпоративному подоходному налогу, рассчитанному от бухгалтерской прибыли до налогообложения по официально установленной ставке, с расходами по корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	6,661,354	342,179
Официальная ставка налога	20%	20%
Теоретический расход по корпоративному подоходному налогу по официальной ставке	1,332,271	68,436

Налоговый эффект постоянных разниц:

Социальные мероприятия	26,879	24,896
Штрафы, оплаченные в бюджет	2,101	144,175
Корректировка корпоративного подоходного налога прошлых лет	(1,358)	13,039
Изменение в переносимых налоговых активах	(88,247)	(86,285)
Корректировка расходов по капитализации за прошлые года	-	(679,350)
Прочие	59,839	52,983
	1,331,485	(462,106)

В состав прочих постоянных разниц входит налоговый эффект износа по объектам, переданным в доверительное управление.

Суммы отложенного налога, рассчитанные посредством применения официально установленной ставки налога действующей на отчетную дату к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, показанными в финансовой отчетности, включали следующее. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Отложенные налоговые активы:		
Дисконтирование стоимости квартир, реализованных сотрудникам	17,617	21,592
Резерв по неиспользованным отпускам	88,058	70,061
Резерв по премиям	5,047	3,626
Гарантийные обязательства	9,781	413,237
Налоги	13,787	11,883
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	1,792,587	968,416
Перенесенные налоговые убытки	3,262,046	3,019,276
Резерв по списанию товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	6,396	2,244
Прочее	2,843	4,323
	5,198,162	4,514,658
Отложенные налоговые обязательства:		
Основные средства и нематериальные активы	(14,092,636)	(12,044,199)
Корректировка займов до справедливой стоимости	(303,698)	(335,788)
	(14,396,334)	(12,379,987)
Чистые налоговые обязательства	(9,198,172)	(7,865,329)

АО «ВАГОНСЕРВИС»

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

14 КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За годы, закончившиеся 31 декабря, изменения в чистых обязательствах по отложенному корпоративному подоходному налогу представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Чистые обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу на начало года	(7,865,329)	(8,358,810)
Отражено в прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	(1,332,843)	475,145
Отражено в капитале	–	18,336
Чистые обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу на конец года	(9,198,172)	(7,865,329)

15. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов банковские займы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сумма основного долга		5,000,000	5,000,000
Вознаграждение к уплате		34,757	34,757
Минус: корректировка банковского займа до справедливой стоимости		(1,518,491)	(1,678,938)
	27	3,516,266	3,355,819
Минус: сумма, подлежащая выплате в течение года		(34,757)	(34,757)
Сумма, подлежащая выплате через год		3,481,509	3,321,062

В 2015 году Компания получила заем от АО «Банк Развития Казахстана» в размере 5,000,000 тыс. тенге сроком на 20 лет на приобретение 28 единиц пассажирских вагонов. Процентная ставка по займу составила 1.75% годовых. Данный заем был получен под гарантию АО «НК «КТЖ» в рамках Постановления Правительства Республики Казахстан от 23 апреля 2015 года «Об утверждении Плана совместных действий Правительства Республики Казахстан и Национального Банка Республики Казахстан по обеспечению финансирования отечественных производителей и экспортеров на 2015-2016 годы».

Компания отразила банковский заем по справедливой стоимости, которая была рассчитана как амортизированная стоимость будущих денежных потоков с использованием эффективной процентной ставки в размере 7.38%. В результате по состоянию на 31 декабря 2015 года Компания признала корректировку банковского займа до справедливой стоимости в размере 1,978,055 тыс. тенге, которая была отражена в составе нераспределенной прибыли за минусом отложенного налога на сумму 494,514 тыс. тенге.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Компания признала амортизацию корректировки банковского займа до справедливой стоимости в размере 160,447 тыс. тенге в составе финансовых расходов (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 149,231 тыс. тенге) (Примечание 23).

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Компания признала расходы по вознаграждению в размере 87,500 тыс. тенге в составе финансовых расходов (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 87,500 тыс. тенге) (Примечание 23). За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Компания оплатила вознаграждение в размере 87,500 тыс. тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 131,250 тыс. тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

16. ГАРАНТИЙНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов гарантийные обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочная часть	–	2,047,589
Краткосрочная часть	48,904	18,598
	48,904	2,066,187

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов гарантийные обязательства выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	–	1,953,853
Швейцарский франк	48,904	112,334
	48,904	2,066,187

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Компания, совместно с другими связанными сторонами, выступила в качестве дополнительного гаранта по следующим выпущенным облигациям АО «НК «КТЖ» и «Kazakhstan Temir Zholy Finance B.V.».

20 июня 2014 года АО «НК «КТЖ» выпустило облигации со ставкой в размере 3.64% годовых в размере 185,000,000 швейцарских франков (эквивалентно 67,900,550 тыс. тенге) со сроком погашения 20 июня 2022 года (далее – «облигации»).

19 октября 2018 года было подписано дополнительное соглашение к договору о платежном агенте и трастовому договору от 20 июня 2014 года между АО «НК «КТЖ», АО «Қазтеміртранс», АО «КТЖ-Грузовые перевозки», АО «Пассажирские перевозки», АО «Пригородные перевозки», Credit SUISSE AG, UBS AG, BNY Mellon Corporate Trustee Services Limited в отношении облигаций, где АО «Вагонсервис» выступило в роли дополнительного гаранта.

20 июня 2022 года, Компания АО «НК «КТЖ» произвела полное погашение задолженности по данным облигациям, в результате этого было осуществлено высвобождение гарантий Компании. По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания признала финансовый доход от погашения задолженности по данным облигациям (Примечание 23).

10 июля 2012 года и 8 ноября 2012 года «Kazakhstan Temir Zholy Finance B.V.» выпустило облигации на суммы 800,000,000 долларов США и 300,000,000 долларов США (общая сумма эквивалентна 400,785,000 тыс. тенге), соответственно, со ставкой в размере 6.95% годовых со сроком погашения в 2042 году. В июне 2020 года «Kazakhstan Temir Zholy Finance B.V.» осуществило частичное досрочное погашение данных облигаций в размере 217,022,000 долларов США (86,502,799 тыс. тенге). В результате, часть корректировки гарантийного обязательства до справедливой стоимости в размере 262,181 тыс. тенге была списана и отражена в составе финансовых доходов 2020 года.

19 октября 2018 года было подписано дополнительное соглашение к договору о платежном агенте и трастовому договору от 10 июля 2012 года между АО «НК «КТЖ», АО «Қазтеміртранс», АО «КТЖ-Грузовые перевозки», АО «Пассажирские перевозки», АО «Пригородные перевозки», BNY Mellon Corporate Trustee Services Limited, The Bank of New York Mellon (Luxembourg Branch), The Bank of New York Mellon в отношении облигаций, где АО «Вагонсервис» выступило в роли дополнительного гаранта.

28 октября 2022 года АО «НК «КТЖ» произвела полное досрочное погашение задолженности по данным облигациям. Досрочное погашение было оформлено путем заключения дополнительного трастового соглашения в результате которого было осуществлено высвобождение гарантий Компании. По состоянию на 31 декабря 2022 года, Компания признала финансовый доход от досрочного погашения задолженности по данным облигациям (Примечание 23).

АО «ВАГОНСЕРВИС»

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

16. ГАРАНТИЙНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

5 декабря 2018 года АО «НК «ҚТЖ» выпустило облигации на сумму 170,000,000 швейцарских франков (эквивалентно 63,518,800 тыс. тенге) со ставкой в размере 3.25% годовых со сроком погашения в 2023 году. 5 декабря 2018 года Компания подписала третье дополнительное соглашение к договору о платежном агенте и трастовому договору между АО «НК «ҚТЖ», АО «Қазтеміртранс», АО «ҚТЖ-Грузовые перевозки», АО «Пассажирские перевозки», АО «Пригородные перевозки», BNY Mellon Corporate Trustee Services Limited, в отношении облигаций, где АО «Вагонсервис» выступило в роли гаранта.

Компания отразила данные гарантийные обязательства по справедливой стоимости, которая была рассчитана как амортизированная стоимость будущих денежных потоков с использованием эффективной процентной ставки в размере 3.25%. В результате, по состоянию на 31 декабря 2018 года Компания признала краткосрочные гарантийные обязательства на сумму 4,590 тыс. тенге и долгосрочные гарантийные обязательства на сумму 1,905,916 тыс. тенге. Компания признала корректировку до справедливой стоимости на сумму 1,469,994 тыс. тенге в составе нераспределенной прибыли за минусом отложенного налога на сумму 367,499 тыс. тенге.

31 мая 2019 года АО «НК «ҚТЖ» выпустило облигации на сумму 80,000,000 швейцарских франков (эквивалентно 29,891,200 тыс. тенге) со ставкой в размере 3.25% годовых со сроком погашения в 2023 году. 31 мая 2019 было подписано дополнительное соглашение о платежном агенте между АО «НК «ҚТЖ», АО «Қазтеміртранс», АО «ҚТЖ-Грузовые перевозки», АО «Пассажирские перевозки», АО «Пригородные перевозки», BNY Mellon Corporate Trustee Services Limited, Deutsche Bank AG Zurich Branch в отношении облигаций, где АО «Вагонсервис» выступило в роли гаранта.

Первоначальное признание данного нового гарантийного обязательства Компания отразила по справедливой стоимости, которая была рассчитана как амортизированная стоимость будущих денежных потоков с использованием эффективной процентной ставки в размере 3.25%. В результате, по состоянию на 31 декабря 2019 года Компания признала гарантийное обязательство на сумму 32,088 тыс. тенге. Компания признала корректировку до справедливой стоимости на сумму 25,670 тыс. тенге в составе нераспределенной прибыли за минусом отложенного налога на сумму 6,418 тыс. тенге.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Компания признала амортизацию корректировки гарантийных обязательств до справедливой стоимости в размере 2,167,191 тыс. тенге в составе финансовых доходов (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 256,019 тыс. тенге) (Примечание 23).

17. ПРОЧЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов прочие налоги к уплате представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Отчисления в пенсионные фонды и фонд социального страхования	149,818	133,877
Индивидуальный подоходный налог	58,937	56,622
Социальный налог	44,167	43,739
Прочие	703	872
	253,625	235,110

АО «ВАГОНСЕРВИС»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

18. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов прочие текущие обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Резерв по неиспользованным отпускам	440,291	350,306
Гарантийные взносы	162,667	98,839
Авансы полученные	64,337	107,214
Резерв по премиям	25,236	18,130
Текущая задолженность по заработной плате	246	211
Прочие	25,421	19,152
	718,198	593,852

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, движение в резерве по премиям представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2022 год	2021 год
На 1 января		18,130	–
Начислено	22	7,106	18,130
На 31 декабря		25,236	18,130

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, движение в резерве по неиспользованным отпускам представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2022 год	2021 год
На 1 января		350,306	322,659
Начислено	21, 22	89,985	27,647
На 31 декабря		440,291	350,306

19. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам		1,809,735	1,469,158
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	27	350,527	417,356
		2,160,262	1,886,514

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

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Тенге	2,160,262	1,727,409
Российский рубль	–	159,105
	2,160,262	1,886,514

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

20. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, выручка по договорам с покупателями представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Доходы, полученные от оказания услуг связанным сторонам	27	36,312,480	28,137,243
Доходы, полученные от оказания услуг третьим сторонам		2,365,881	1,874,190
Доходы от реализации товаров третьим сторонам		413,167	196,568
		39,091,528	30,208,001

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, 92.29% выручки было получено от одного покупателя (2021 год: 92.53%).

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, сумма доходов от предоставления пассажирских вагонов в аренду составила 23,390,727 тыс. тенге (2021 год: 18,166,035 тыс. тенге). Договоры аренды заключены на один год.

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, себестоимость представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Износ	6	8,551,541	7,708,756
Затраты на персонал		7,317,380	5,069,343
Услуги		5,964,337	6,280,216
Материалы и запасы		4,876,537	4,804,509
Отчисления и расходы социального характера		948,606	642,921
Топливо, горюче-смазочные материалы		410,205	361,529
Профессиональные услуги		178,602	211,709
Начисление резерва по вознаграждению работникам	13	120,489	83,769
Аренда		107,186	134,242
Налоги		101,000	100,489
Командировочные расходы		100,509	130,706
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	18	94,068	18,731
Электроэнергия		71,145	72,898
Обучение персонала		13,663	6,564
Прочее		156,975	77,416
		29,012,243	25,703,798

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, общие и административные расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы		814,424	711,542
Штрафы и пени		148,578	189,106
Отчисления и расходы социального характера		101,588	84,609
Материальная помощь		82,325	76,039
Расходы по операционной аренде		80,225	89,550
Консультационные, аудиторские и юридические услуги		44,824	41,002
Услуги		27,910	35,013
Начисление резерва по списанию товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	8	23,158	6,489
НДС, не относимый в зачет		18,669	8,711
Расходы по страхованию		17,429	15,945
Командировочные расходы		15,082	7,939
Начисление резерва по вознаграждению работникам	13	7,489	8,303
Начисление резерва по премиям	18	7,106	18,130
Налоги		6,481	11,934
Обучение персонала		5,475	3,565
Износ	6	4,960	6,127
Электроэнергия		4,461	2,886
Материалы и запасы		3,651	4,745
Услуги банка		1,682	2,024
(Восстановление)/начисление резерва по неиспользованным отпускам	18	(4,083)	8,916
Прочие		82,303	140,007
		1,493,737	1,472,582

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, финансовые доходы и расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Финансовые доходы:			
Амортизация корректировки до справедливой стоимости долгосрочных гарантийных обязательств	16	2,167,191	256,019
Процентные доходы по сберегательным и текущим банковским счетам	11	95,079	55,983
Амортизация дисконта по долгосрочной задолженности работников		32,230	68,331
Амортизация корректировки до справедливой стоимости займов, выданных		–	123,105
Прочие доходы		7,860	8,860
		2,302,360	512,298
Финансовые расходы:			
Амортизация корректировки банковских займов до справедливой стоимости	15	(160,447)	(149,231)
Процентные расходы по банковским займам	15	(87,500)	(87,500)
Амортизация корректировки прочих долгосрочных активов до справедливой стоимости		(337)	(1,139,981)
		(248,284)	(1,376,712)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ, НЕТТО

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, прочие доходы, нетто представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Пени и штрафы за нарушение условий договоров и невыполнение сроков договоров	272,691	109,193
Доход от оприходования запасных частей и металлолома	140,761	16,745
Доход от выбытия основных средств	10,923	–
Доход от оприходования основных средств, выявленных при инвентаризации	336	–
Доход от оприходования товарно-материальных запасов, выявленных при инвентаризации	298	27
Возмещение ущерба	–	34
Убыток от выбытия основных средств	(38,125)	–
Прочие	5,349	5,076
	392,233	131,075

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Среда, в которой осуществляется финансово-хозяйственная деятельность Компании

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся странам. В числе прочих, к таким характерным особенностям относятся отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевого ценных бумаг на рынках.

Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также развития правовой, регуляторной и политической систем, которые находятся вне сферы контроля Компании.

Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране. Руководство не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет иметь место, на данную финансовую отчетность.

Руководство Компании считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Компании. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате, законы и положения, регулирующие деятельность Компании, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Отсутствие ссылки на положения в Казахстане приводит к отсутствию ясности и целостности положений. Частые противоречия в юридической интерпретации в правительственных органах и между компаниями и правительственными органами создают неопределенность и конфликты. Эти факты создают в Казахстане налоговые риски, намного более существенные по сравнению с таковыми в странах с более развитыми налоговыми системами.

Налоговые органы имеют право проверять налоговые записи в течение пяти лет после окончания периода, в котором определена налогооблагаемая база и начислена сумма налогов. Следовательно, Компании могут быть начислены дополнительные налоговые обязательства в результате налоговых проверок. Компания считает, что адекватно отразила все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Судебные процессы и иски

Компания участвует в различных судебных разбирательствах, относящихся к ее хозяйственной деятельности, таких как требования по возмещению имущественного ущерба. Компания не считает, что подобные находящиеся на стадии рассмотрения или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на ее финансовое положение, или результаты финансово-хозяйственной деятельности.

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

В адрес Компании был предъявлен иск от ТОО «Гасыр -Мангыстау» (далее – «Подрядчик») о взыскании задолженности по договору на капитальный ремонт вагонов в размере 714,870 тыс. тенге. Со своей стороны Компания предъявила в адрес Подрядчика пению за сверхнормативный простой 97 вагонов в размере 1,016,029 тыс. тенге. Компания располагает подписанными двумя сторонами актами выполненных работ с подтверждением сверхнормативного простоя 57 вагонов, по которым были произведены работы. При этом 40 вагонов еще не выпущено из капитального ремонта, что является подтверждением неисполнения договорных обязательств. Основными доводами об неисполнении своих обязательств подрядчик связывает с ситуацией в Украине, а также санкционными ограничениями Западных стран. На данный момент иск Подрядчика и Компании рассматривается в СМЭС Туркестанской области. По состоянию на 31 декабря 2022 года, в связи с низкой вероятностью выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, Компания не начисляла оценочные обязательства по искам. Компанией ведутся дальнейшие процессуальные мероприятия.

Охрана окружающей среды

Руководство считает, что Компания соблюдает требования Республики Казахстан в отношении вопросов окружающей среды и не имеет существенных обязательств по ним. Компания не отразила в данной финансовой отчетности резервы на покрытие возможных убытков.

Страхование

Компания страхует гражданскую ответственность работодателя, сотрудников по договорам добровольного медицинского страхования, принадлежащий ей автотранспорт и имущественный интерес лица, осуществляющего экологически опасные виды хозяйственной и иной деятельности в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан. Компания самостоятельно несет риски убытков в отношении незастрахованных или не полностью застрахованных активов и операций.

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Цели управления финансовыми рисками и политики

Компания подвержена различным рискам, связанным с финансовыми инструментами. Финансовые активы и обязательства Компании разбиты по категориям согласно учетной политике Компании. Основные типы рисков – рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности. Управление рисками Компании координируется руководством Компании в тесном взаимодействии с советом директоров и сфокусировано на обеспечении Компании краткосрочными и среднесрочными денежными потоками для минимизации подверженности волатильности финансовых рынков. Управление долгосрочными финансовыми инвестициями направлено на то, чтобы сгенерировать постоянные доходы. Компания не вовлечена активно в торговые операции с финансовыми инструментами для спекулятивных целей. Наиболее существенные финансовые риски, которым подвержена Компания, представлены ниже.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск изменения процентной ставки

Риск связанный с процентными ставками, представляет собой риск изменения рыночных процентных ставок, которые могут привести к повышению затрат и, соответственно, увеличению оттока денежных средств по займам. Компания ограничивает риск изменения процентной ставки путем привлечения займов с фиксированными процентными ставками.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесёт финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Компания подвержена кредитному риску, связанному с её инвестиционной деятельностью, включая денежные средства и их эквиваленты (Примечание 11), торговую дебиторскую задолженность (Примечание 10). Подверженность Компании кредитному риску и кредитоспособность её контрагентов постоянно контролируются. На 31 декабря 2022 года у Компании был один покупатель, который имел задолженность в размере 29,123,597 тыс. тенге (31 декабря 2021 год: 17,961,399 тыс. тенге), что составляет 99.01% (31 декабря 2021 год: 98.7%) всей непогашенной дебиторской задолженности. Максимальная подверженность кредитному риску ограничена балансовой стоимостью каждого финансового актива.

Следующая таблица показывает суммы по текущим банковским счетам на отчетную дату с использованием кредитного рейтинга агентства «Standard&Poor's».

В тыс. тенге	Агентство	Рейтинг на 31 декабря 2022 года	Рейтинг на 31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «Народный Банк Казахстана»	Standard & Poor's	BB+	BB+	544,599	1,103,767
				544,599	1,103,767

Анализ на обесценение проводится руководством Компании на каждую отчетную дату на индивидуальной основе на основании информации о фактически понесённых убытках в прошлом, текущих условий, разумных и обоснованных прогнозов. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов.

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Компания управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры, которые рассматриваются при планировании деятельности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Компании трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности быстро продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
Риск ликвидности (продолжение)

В таблице ниже представлены финансовые активы и обязательства Компании По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании недисконтированных потоков денежных средств к получению или оплате.

В тыс. тенге	До востре- бования	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Неопреде- ленный срок	Итого
31 декабря 2022 года						
Денежные средства и их эквиваленты	545,565	–	–	–	–	545,565
Торговая дебиторская задолженность	–	18,201,671	14,323,062	5,850,000	–	38,374,733
Задолженность работников за квартиры	–	–	35,625	49,386	–	85,011
Итого финансовые активы	545,565	18,201,671	14,358,687	5,899,386	–	39,005,309
Торговая кредиторская задолженность	–	(1,427,399)	(732,863)	–	–	(2,160,262)
Текущая задолженность по заработной плате	–	(246)	–	–	–	(246)
Гарантийные обязательства	–	–	(48,904)	–	–	(48,904)
Банковские займы	–	(43,750)	(43,750)	(5,610,741)	–	(5,698,241)
Итого финансовые обязательства	–	(1,471,395)	(825,517)	(5,610,741)	–	(7,907,653)
31 декабря 2021 года						
Денежные средства и их эквиваленты	1,103,767	–	–	–	–	1,103,767
Торговая дебиторская задолженность	–	14,460,561	3,425,545	5,150,000	–	23,036,106
Задолженность работников за квартиры	–	–	37,627	66,439	–	104,066
Итого финансовые активы	1,103,767	14,460,561	3,463,172	5,216,439	–	24,243,939
Торговая кредиторская задолженность	–	(1,855,460)	(20,204)	(10,850)	–	(1,886,514)
Текущая задолженность по заработной плате	–	(211)	–	–	–	(211)
Гарантийные обязательства	–	–	(18,598)	(2,047,589)	–	(2,066,187)
Банковские займы	–	(43,750)	(43,750)	(5,698,241)	–	(5,785,741)
Итого финансовые обязательства	–	(1,899,421)	(82,552)	(7,756,680)	–	(9,738,653)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Компания проводит некоторые операции, выраженные в иностранной валюте. В связи с этим возникает риск изменений в курсах валют.

Информация об уровне валютного риска Компании представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Финансовые активы		Финансовые обязательства	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	–	–	–	(1,953,853)
Швейцарский франк	–	–	(48,904)	(112,334)
Российский рубль	–	–	–	(159,105)

Анализ чувствительности прибыли или убытка и капитала к изменениям валютных курсов, составленный на основе позиций, действующих по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, и упрощенного сценария 10% изменения курсов по отношению к тенге, представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Эффект на прибыль		Эффект на капитал	
	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
Доллар США	–	(195,385)	–	(195,385)
Швейцарский франк	(4,890)	(11,233)	(4,890)	(11,233)
Российский рубль	–	(15,911)	–	(15,911)

Управление капиталом

Капитал включает в себя акционерный капитал и нераспределенную прибыль. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли акционеров.

Компания управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывности деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. По сравнению с 2021 годом, общая стратегия Компании осталась неизменной.

Коэффициент доли заемных средств к капиталу на конец года представлен следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Займы	3,516,266	3,355,819
Капитал	155,599,078	150,637,307
Коэффициент доли заемных средств	0.02	0.02

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
**26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ
РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства инструментов Компании отсутствуют существенные доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости используются допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструментам.

Компания использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;
- Уровень 2: модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке;
- Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

В тыс. тенге	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
31 декабря 2022 года				
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства и их эквиваленты	544,236	–	–	544,236
Торговая дебиторская задолженность	–	29,416,047	–	29,416,047
Задолженность работников за квартиры	–	85,011	–	85,011
	544,236	29,501,058	–	30,045,294
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Торговая кредиторская задолженность	–	(2,160,262)	–	(2,160,262)
Текущая задолженность по заработной плате	–	(246)	–	(246)
Гарантийные обязательства	–	(48,904)	–	(48,904)
Банковские займы	–	(3,516,266)	–	(3,516,266)
	–	(5,725,678)	–	(5,725,678)
31 декабря 2021 года				
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства и их эквиваленты	1,102,975	–	–	1,102,975
Торговая дебиторская задолженность	–	18,198,277	–	18,198,277
Задолженность работников за квартиры	–	104,066	–	104,066
	1,102,975	18,302,343	–	19,405,318
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Торговая кредиторская задолженность	–	(1,886,514)	–	(1,886,514)
Текущая задолженность по заработной плате	–	(211)	–	(211)
Гарантийные обязательства	–	(2,066,187)	–	(2,066,187)
Банковские займы	–	(3,355,819)	–	(3,355,819)
	–	(7,308,731)	–	(7,308,731)

В течение 2022 и 2021 годов не было переводов между Уровнями 1, 2 и 3.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. Связанными считаются также стороны, находящиеся под общим с Компанией контролем. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

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

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Компании проводила значительные сделки или имела значительный неоплаченный баланс по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, не раскрытый в других примечаниях данной финансовой отчетности, приводится ниже.

В тыс. тенге	Торговая дебиторская задолженность (Примечание 10)		Торговая кредиторская задолженность (Примечание 19)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Наименование компании				
Организации под общим контролем				
Государства:				
АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»	338	22,909	7,735	568
АО «Казпочта»	32,559	17,923	59	673
АО «КазТрансГаз Аймақ»	–	–	938	749
АО «Транстелеком»	1,577	2,162	1,004	4,074
АО "Самрук-Энерго"	34	–	–	–
Организации под общим контролем АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»:				
АО «Пассажирские перевозки»	38,074,000	22,788,926	8,695	50,098
АО «Теміржолсу»	–	–	62,784	46,479
АО «Теміржолжылу»	–	–	1,964	2,906
АО «Қазтеміртранс»	483	460	–	–
АО «Грузовые перевозки»	597	1,846	267,348	311,809
	38,109,588	22,834,226	350,527	417,356
<i>Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки</i>	<i>(8,950,469)</i>	<i>(4,827,924)</i>	–	–
	29,159,119	18,006,302	350,527	417,356

АО «ВАГОНСЕРВИС»

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

27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тыс. тенге	Авансы выданные (Примечание 7)		Банковские займы (Примечание 15)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Наименование компании				
Организации под общим контролем Государства:				
АО «Банк Развития Казахстана»	–	–	3,516,266	3,355,819
ТОО «Алматыэнергосбыт»	–	175	–	–
Организации под общим контролем АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»:				
АО «Теміржолсу»	–	50,345	–	–
	–	50,520	3,516,266	3,355,819

В тыс. тенге	Реализация услуг и товаров (Примечание 20)		Приобретения	
	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
Наименование компании				
Организации под общим контролем Государства:				
АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»	86,130	55,797	25,311	5,276
АО «Қазпочта»	127,125	107,296	862	575
АО «Транстелеком»	11,320	11,556	11,016	17,039
АО "НАК "Казатомпром"	332	–	–	11,818
АО «КазТрансГаз Аймак»	–	–	4,496	4,565
АО "Самрук-Энерго"	–	–	14,966	–
АО "Самрук Казына контракт"	–	–	31,072	–
Организации под общим контролем АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»:				
АО «Пассажирские перевозки»	36,079,054	27,953,657	233,133	355,309
АО «Қазтеміртранс»	5,174	4,928	15,855	17,871
АО «Теміржолсу»	–	–	596,222	445,650
АО «Теміржолжылу»	–	–	21,348	23,478
АО «Военизированной железнодорожной охрана»	–	–	–	16,706
ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки»	3,345	4,009	1,052,703	830,577
	36,312,480	28,137,243	2,006,984	1,728,864

В тыс. тенге	Финансовые расходы (Примечание 23)	
	2022 год	2021 год
Наименование компании		
Организации под общим контролем Государства:		
АО «Банк Развития Казахстана»	247,947	236,731
	247,947	236,731

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании

По состоянию на 31 декабря 2022 ключевой управленческий персонал включает руководящий персонал Компании в количестве 6 человек (31 декабря 2021 года: 5 человека) который включает генерального директора, четырех заместителей генерального директора и главного бухгалтера. Вознаграждение ключевого управленческого персонала за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Заработная плата	59,058	40,667
Пенсионные отчисления	4,915	2,652
Подоходный доход	4,765	3,233
Социальный налог	3,988	3,490
Социальные отчисления	662	446
Итого	73,388	50,488

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В соответствии с протоколом заседания Совета директоров Компании №1 от 13 января 2023 года для цели приобретения 607 колесных пар, Компания планирует размещение 100 простых акций в пределах количества объявленных акций по цене размещения 2,458 тыс. тенге за одну акцию, путем реализации права преимущественной покупки акций Единственным акционером – АО «Пассажирские Перевозки».

29. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 21 февраля 2023 года.