

ТОО «КТЖ - Пассажирские ЛОКОМОТИВЫ»

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-5
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ:	
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	7
Отчет о движении денежных средств	8-9
Отчет об изменениях в капитале	10
Примечания к финансовой отчетности	11-51

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.

Руководство несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ТОО «КТЖ-Пассажирские локомотивы» (далее -«Компания»), по состоянию на 31 декабря 2024 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО, выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности («СМСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

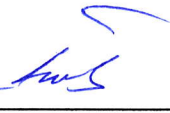
Руководство также несет ответственность за:


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

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., была утверждена руководством 14 февраля 2025 г.

От имени руководства Компании:


Медеубаев М.Ж.
Председатель Правления
(Генеральный директор)


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


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

14 февраля 2025 г.
г. Астана, Республика Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику ТОО «КТЖ-Пассажи́рские локомотивы»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «КТЖ-Пассажи́рские локомотивы» («Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 г., отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за 2024 г., а также примечаний к финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2024 г. в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО, выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности («СМСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе *«Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с *Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс»)* и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Мы определили, что ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении, отсутствуют.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц (включая их аффилированные лица), входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед» (далее — «ДТТЛ») и совместно именуемых как «организация «Делойт»». Компания «ДТТЛ», также именуемая как «международная сеть «Делойт», все фирмы — участники «ДТТЛ» и каждое из их аффилированных лиц являются самостоятельными и независимыми юридическими лицами, которые не вправе принимать от имени друг друга обязательства в отношении третьих лиц. Компания «ДТТЛ», а также каждая фирма — участник «ДТТЛ» и каждое аффилированное лицо несут ответственность только в отношении собственных действий и упущений, а не в отношении действий и упущений друг друга. Компания «ДТТЛ» не предоставляет услуги клиентам напрямую. Более подробную информацию можно узнать на сайте www.deloitte.com/about.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

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

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление, в котором указывается, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, предпринятых для устранения угроз, или примененных мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



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



Жангир Жилдысбаев
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

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


14 февраля 2025 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

ТОО «КТЖ- ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»


ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.
(в тыс. тенге)


	Примечания	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	304,276,419	209,418,759
Авансы, оплаченные за основные средства	6	19,226,564	51,058,717
НДС к возмещению	7	22,294,538	12,790,304
Прочие долгосрочные активы		15,058	40
Итого долгосрочные активы		345,812,579	273,267,820
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	8	1,493,183	4,242,464
Торговая дебиторская задолженность	21	12,570,283	669,722
Заем, выданный Материнской компании	21	-	8,955,194
Прочие текущие активы	9	3,793,118	190,055
Денежные средства и их эквиваленты	10	379,225	1,418,070
Итого текущие активы		18,235,809	15,475,505
Итого активы		364,048,388	288,743,325
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	11	96,890,536	96,890,536
Нераспределенная прибыль		3,810,823	24,766,819
Итого капитал		100,701,359	121,657,355
Долгосрочные обязательства			
Займы и долговые ценные бумаги	12	178,371,497	127,038,674
Обязательства по вознаграждению работникам		11,659	8,985
Отложенные налоговые обязательства	18	7,811,849	2,311,518
Итого долгосрочные обязательства		186,195,005	129,359,177
Текущие обязательства			
Займы и долговые ценные бумаги	12	59,281,067	22,109,104
Обязательство по договору финансовой гарантии	14	7,751,622	-
Торговая кредиторская задолженность	13	9,267,779	14,112,109
Прочие текущие обязательства		851,556	1,505,580
Итого текущие обязательства		77,152,024	37,726,793
Итого обязательства		263,347,029	167,085,970
Итого капитал и обязательства		364,048,388	288,743,325

От имени руководства Компании:


Медеубаев М.Ж.
Председатель Правления
(Генеральный директор)




МаксUTOB A.Б.
Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам


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

14 февраля 2025 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ТОО «КТЖ- ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»


**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.
(в тыс. тенге)**

	Примечания	2024 г.	2023 г.
Выручка от услуг локомотивной тяги	15	4,151,356	4,815,535
Временная балансирующая плата	3	85,791,013	63,122,770
Государственные субсидии	3	11,432,625	11,874,000
		101,374,994	79,812,305
Себестоимость	16	(81,643,608)	(72,673,543)
Валовая прибыль		19,731,386	7,138,762
Общие и административные расходы		(1,374,225)	(1,052,240)
Финансовый доход		649,642	139,666
Финансовые расходы	17	(15,977,039)	(12,756,826)
Убыток от курсовой разницы, нетто	20	(11,643,798)	(1,788,398)
Прочие доходы		906,796	380,238
Убыток до налогообложения		(7,707,238)	(7,938,798)
(Расходы)/экономия по корпоративному подоходному налогу	18	(7,049,233)	1,534,793
Убыток за год		(14,756,471)	(6,404,005)
Прочий совокупный (убыток)/доход, за вычетом налога на прибыль <i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Переоценка обязательств по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности		(3,916)	7,730
Прочий совокупный (убыток)/доход за год		(3,916)	7,730
Итого совокупный убыток за год		(14,760,387)	(6,396,275)

От имени руководства Компании:


Медетубаев М.Ж.
 Председатель Правления
 (Генеральный директор)


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


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

14 февраля 2025 г.
 г. Астана, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.
(в тыс. тенге)**

	Примечания	2024 г.	2023 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Поступление денежных средств:			
		55,793,615	73,028,858
Временная балансирующая плата		39,152,252	54,812,000
Государственные субсидии		11,432,625	11,874,000
Реализация услуг и авансы, полученные по договорам с покупателями		4,495,038	5,162,106
Прочие поступления		713,700	1,180,752
Выбытие денежных средств:			
		(50,682,406)	(49,355,288)
Платежи поставщикам за товары и услуги		(38,911,215)	(41,040,357)
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		(7,860,432)	(5,133,210)
Выплаты по оплате труда		(892,287)	(796,013)
Прочие платежи в бюджет		(525,174)	(359,364)
Выплаты налогов и отчислений, связанных с оплатой труда		(167,987)	(133,122)
Прочие выплаты		(2,325,311)	(1,893,222)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности			
		5,111,209	23,673,570
Проценты уплаченные	12	(14,409,115)	(12,828,577)
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от операционной деятельности			
		(9,297,906)	10,844,993
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Поступление денежных средств:			
		8,955,194	-
Погашение займа Материнской компанией	21	8,955,194	-
Выбытие денежных средств:			
		(39,405,414)	(43,031,721)
Приобретение основных средств и авансы, оплаченные за основные средства		(39,405,414)	(35,384,097)
Предоставление займа Материнской компании	21	-	(7,647,624)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности			
		(30,450,220)	(43,031,721)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Поступление денежных средств:			
		71,456,856	51,181,958
Эмиссия долговых ценных бумаг	12	-	32,340,000
Получение займов	12	49,428,472	16,548,268
Получение займа от Материнской компании	12	22,028,384	2,293,690
Выбытие денежных средств:			
		(32,320,219)	(18,152,722)
Погашение займов	12	(29,194,074)	(18,152,722)
Перевод в денежные средства, ограниченные в использовании	9	(3,126,145)	-
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности			
		39,136,637	33,029,236
Чистое изменение денежных средств и эквивалентов			
		(611,489)	842,508
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода			
	10	1,418,070	656,097
Эффект изменения валютных курсов на балансы денежных средств и эквивалентов, денонмированных в иностранной валюте		(427,559)	(81,676)
Эффект изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки	10	56	(74)
Вознаграждения по денежным средствам и эквивалентам		147	1,215
Денежные средства и эквиваленты на конец периода			
	10	379,225	1,418,070

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»


**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.
(в тыс. тенге)**

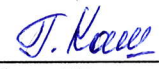
	Примечания	2024 г.	2023 г.
Неденежные операции:			
Приобретение основных средств за счет заемных средств, напрямую перечисленных банком поставщику	12	30,059,341	29,427,881
Увеличение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли	11	-	13,192,701

От имени руководства Компании:


Медеубаев М.Ж.
Председатель Правления
(Генеральный директор)




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


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

14 февраля 2025 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.
(в тыс. тенге)**

	Примечания	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2023 г.		83,697,835	44,355,795	128,053,630
Убыток за год		-	(6,404,005)	(6,404,005)
Прочий совокупный доход за год		-	7,730	7,730
Итого совокупный убыток за год		-	(6,396,275)	(6,396,275)
Увеличение уставного капитала	11	13,192,701	(13,192,701)	-
На 31 декабря 2023 г.		96,890,536	24,766,819	121,657,355
Убыток за год		-	(14,756,471)	(14,756,471)
Прочий совокупный убыток за год		-	(3,916)	(3,916)
Итого совокупный убыток за год		-	(14,760,387)	(14,760,387)
Признание обязательства по договору финансовой гарантии по справедливой стоимости, за вычетом отложенного налога на прибыль	14	-	(6,195,609)	(6,195,609)
На 31 декабря 2024 г.		96,890,536	3,810,823	100,701,359

От имени руководства Компании:

Медеубаев М.Ж.

Председатель Правления
(Генеральный директор)

Максутов А.Б.

Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам

Кангарбаева Г.Е.

Главный бухгалтер-
Руководитель функционального
направления бухгалтерского и
налогового учета

14 февраля 2025 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (в тыс. тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

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

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

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

Государство, в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самұқ-Қазына» (далее – «Акционер»), является конечным акционером Компании. Подробная информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 21.

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.

(в тыс. тенге)

Деятельность Компании регулируется Предпринимательским кодексом Республики Казахстан от 29 октября 2015 г. Тарифы на услуги локомотивной тяги для перевозки пассажиров железнодорожным транспортом, предоставляемые Компанией, подлежат государственному регулированию. Тарифы на услуги локомотивной тяги согласовываются Комитетом по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее – «Комитет»). Уровень регулируемых тарифов на услуги локомотивной тяги для перевозки пассажиров различается в зависимости от типа участков (электрифицированные, неэлектрифицированные участки магистральной железнодорожной сети). С 1 января 2021 г. Комитетом согласованы следующие уровни тарифов: 23,844.78 тенге в теплотяге и 17,200.93 тенге в электротяге. За год, закончившийся 31 декабря 2024 г., данные тарифы не менялись.

Фактическая численность работников Компании на 31 декабря 2024 и 2023 гг. составила 101 и 97 человек, соответственно.

Адрес зарегистрированного офиса Компании: 010000, Республика Казахстан, г. Астана, ул. Кунаева, 10.

Операционная среда

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

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. Геополитическая ситуация в мире продолжает оказывать давление на мировые цены на нефть и газ. Также существенное влияние на состояние экономики оказывают государственные расходы на крупные инфраструктурные проекты и различные программы социально-экономического развития страны.

В начале 2022 г. обострился военно-политический конфликт между Российской Федерацией и Украиной. В результате, ряд стран ввели экономические санкции против России и Беларуси, включая меры по запрету новых инвестиций и ограничению взаимодействия с крупными финансовыми институтами и многими государственными предприятиями.

В 2024 г. средняя цена на нефть марки Brent составила 81 доллар США за баррель (2023 г.: 83 доллара США за баррель). По итогам 2024 г., согласно предварительной оценке, рост валового внутреннего продукта («ВВП») Казахстана составил 4.4% в годовом выражении (2023 г.: 5.1 % в годовом выражении). В 2024 г. инфляция в стране замедлилась, составив 8.6% в годовом исчислении (в 2023 г. инфляция составила 9.8% в годовом исчислении).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.
(в тыс. тенге)**

В течение 2024 г. Национальный Банк Республики Казахстан («НБРК») повысил базовую ставку с 14.25% до 15.25% годовых с коридором +/- 1.0 п.п. НБРК придерживается денежно-кредитной политики в режиме инфляционного таргетирования при плавающем обменном курсе тенге. Официальный обменный курс тенге к доллару США изменился с 454.56 тенге за доллар США на 1 января 2024 г. до 523.54 тенге на 31 декабря 2024 г. Сохраняется неопределенность в отношении будущего изменения геополитических рисков и их влияния на экономику Казахстана.

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

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО, выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности («СМСФО»).

Принцип непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность Компании составлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. текущие обязательства Компании превысили текущие активы на 58,916,215 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: текущие обязательства Компании превысили текущие активы на 22,251,288 тыс. тенге), чистый убыток за 2024 г. составил 14,760,387 тыс. тенге (2023 г.: чистый убыток 6,396,275 тыс. тенге) и чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности составили 9,297,906 тыс. тенге (2023 г.: чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности составили 10,844,993 тыс. тенге).

При оценке применимости допущения о непрерывности деятельности руководство приняло во внимание финансовое положение Компании, ожидаемые будущие финансовые результаты, займы, доступные кредитные средства и свои обязательства инвестиционного характера, ожидаемые тарифы, курсы валют, а также другие факторы, имеющие влияние на возможность удовлетворения обязательств перед кредиторами Компании.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. часть текущих обязательств представлена кредиторской задолженностью за поставку топлива перед ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» на сумму 129,021 тыс. тенге (Примечание 13) и финансовой помощью от Материнской компании в размере 25,076,476 тыс. тенге (Примечание 12).

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.

(в тыс. тенге)

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

Руководство Компании планирует погашать часть обязательств за счет денежных средств, полученных от временной балансирующей платы («ВБП»), которая формируется исходя из затрат ТОО «КТЖ-Пассажирские локомотивы» на обеспечение пассажирских перевозок и выплачивается из доходов связанной стороны ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки». В феврале 2025 г. Компания согласовала увеличение выручки от ВБП на 2025 г., размер ВБП установлен на уровне 99,861,380 тыс. тенге (Примечание 23).

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

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

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

База для определения стоимости

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

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки.

Функциональная валюта и валюта представления

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

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (в тыс. тенге)

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

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по курсу, действующему на отчетную дату. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, которые отражены по справедливой стоимости, пересчитываются в тенге по курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Неденежные активы и обязательства, отраженные по исторической стоимости в иностранной валюте, не пересчитываются.

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

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

	<u>31 декабря 2024 г.</u>	<u>31 декабря 2023 г.</u>
Доллар США	523.54	454.56
Евро	546.47	502.24
Швейцарский франк	580.49	541.08

В следующей таблице представлены средневзвешенные обменные курсы тенге за год, закончившийся 31 декабря:

	<u>2024 г.</u>	<u>2023 г.</u>
Доллар США	469.44	456.31
Евро	507.86	493.33
Швейцарский франк	533.96	508.16

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (в тыс. тенге)

Принятие новых и пересмотренных стандартов

В текущем году Компания применила указанные ниже поправки к МСФО и Разъяснениям, выпущенным Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), которые действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. и позже. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытия или суммы, отраженные в данной финансовой отчетности.

- МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием»;
- МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с климатом»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Финансирование поставщиков»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами».

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

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

<u>Наименование стандарта и интерпретации</u>	<u>Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее</u>
Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена»	1 января 2025 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 «Классификация и оценка финансовых инструментов»	1 января 2026 г.
Ежегодные усовершенствования стандартов бухгалтерского учета МСФО – этап 1	1 января 2026 г.
МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие в финансовой отчетности»	1 января 2027 г.
МСФО (IFRS) 19 «Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации»	1 января 2027 г.

Руководство Компании не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании в будущих периодах, за исключением МСФО (IFRS) 18. Руководство Компании находится в процессе анализа влияния МСФО (IFRS) 18 на финансовую отчетность.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные средства

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.
(в тыс. тенге)**

Последующие затраты

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются путем включения в стоимость этого актива до того момента, как активы, в основном, готовы для целевого использования или продажи. Компания определила в качестве квалифицированного актива электровозы, так как подготовка электровозов к предполагаемому использованию обязательно требует значительного времени.

Затраты по займам также включают курсовые разницы, возникающие в результате займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов. В результате, капитализированные затраты по займам, выраженным в иностранной валюте, с учетом курсовых разниц, не могут превышать суммы затрат по займам, которые были бы капитализированы, если бы заем был выражен в функциональной валюте. Любое превышение относится на прибыль или убыток.

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

Обесценение основных средств

Компания проводит проверку наличия признаков обесценения балансовой стоимости объектов основных средств на каждую отчетную дату. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). Если актив не генерирует денежные потоки, независимые от других активов, Компания оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. По состоянию на 31 декабря 2024 г. индикаторов обесценения обнаружено не было.

Товарно-материальные запасы

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

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

Финансовые инструменты

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.
(в тыс. тенге)**

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

Финансовые активы

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

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

Классификация финансовых активов

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

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

Денежные средства, ограниченные в использовании

В соответствии с кредитным соглашением по финансированию приобретения грузовых и пассажирских тепловозов, подписанными с «Citibank, N.A.» (Примечание 12), Компания открыла банковский счет, необходимый для обслуживания долга. Денежные средства, отраженные на этом банковском счете, могут быть использованы исключительно для осуществления плановых платежей по процентам и основному долгу. Если денежные средства каким-либо образом ограничены в использовании в период до двенадцати месяцев с отчетной даты, такие денежные средства классифицируются как текущие активы и соответствующим образом раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности. Если денежные средства ограничены в использовании в период более двенадцати месяцев с отчетной даты, такие денежные средства отражаются в составе долгосрочных активов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.
(в тыс. тенге)**

Метод эффективной процентной ставки

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

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

Обесценение финансовых активов

Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, основанной на прошлом опыте возникновения кредитных убытков в Компании, скорректированной на факторы, специфичные для заемщика, общие экономические условия и оценку как текущего, так и прогнозируемого развития условий по состоянию на отчетную дату.

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

Прекращение признания финансовых активов

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

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (в тыс. тенге)

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

Финансовые обязательства и капитал

Классификация в качестве обязательства или капитала

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

Финансовые обязательства

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

Прочие финансовые обязательства

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

Обязательство по договору финансовой гарантии

Обязательства по заключенному Компанией договору финансовой гарантии первоначально оцениваются по справедливой стоимости, а впоследствии отражаются по наибольшей из следующих величин:

- суммы оценочного резерва под убытки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 9, и
- первоначально признанной суммы за вычетом, когда уместно, общей суммы дохода, признанной в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 15.

При первоначальном признании обязательства по договору финансовой гарантии, заключенным между компаниями, входящими в группу Материнской компании и находящимися под контролем АО «НК «КТЖ», классифицируются как операции под общим контролем, соответственно признаются в отчете об изменениях в капитале за вычетом эффекта отложенного налога.

Прибыли/убытки, возникающие в результате изменения стоимости финансовой гарантии, сразу относятся на прибыли или убытки.

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (в тыс. тенге)

Признание выручки

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

Государственные субсидии

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

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

За 2024 г. государственные субсидии составили 11,432,625 тыс. тенге (2023 г.: 11,874,000 тыс. тенге).

Временная балансирующая плата

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

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

За 2024 г. выручка от временной балансирующей платы от ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» составила 85,791,013 тыс. тенге (2023 г.: 63,122,770 тыс. тенге).

Налогообложение

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.
(в тыс. тенге)**

Корпоративный подоходный налог

Сумма корпоративного подоходного налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за период. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает вообще не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по корпоративному подоходному налогу рассчитываются с использованием ставок налогообложения, введенных законодательством в действие до окончания отчетного периода.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, использованными при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые активы с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц.

Отложенные налоги рассчитываются с использованием ставок налогообложения, которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения налогового обязательства.

Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Компании (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения положений учетной политики Компании, изложенных в Примечании 3, руководство использует суждения (помимо суждений, связанных с оценками), которые оказывают значительное влияние на признанные в отчетности суммы, и формирует оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценки и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.
(в тыс. тенге)**

Существенные суждения, использованные при применении учетной политики

Ниже перечислены существенные суждения, которые руководство использовало при применении учетной политики Компании и которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

Сервисное обслуживание локомотивов

Компания подписала договоры на проведение сервисного обслуживания локомотивов в собственности Компании. Договор на сервисное обслуживание включает замену крупных узлов и деталей в рамках сервисного обслуживания, включая ремонт. Так как стоимость сервисного обслуживания установлена в договоре, исходя из совокупности расходов, связанных с обеспечением сервисного обслуживания, руководство Компании считает невозможным идентифицировать стоимость отдельных компонентов локомотива. Расходы на сервисное обслуживание, включая ремонт, за период учитываются в составе себестоимости оказанных услуг.

Ключевые источники неопределенности в оценках

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

Первоначальное и последующее признание обязательства по договору финансовой гарантии

Как раскрыто в Примечании 14, Компания выступила гарантом своевременного и полного исполнения обязательств ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки», входящей в группу Материнской компании, по кредитному соглашению займа от «Citibank, N.A.». Максимальный размер риска Компании составляет 199,621,319 тыс. тенге и данная гарантия покрывает период до погашения лежащего в его основе банковского кредита. Стоимость сделки по предоставлению гарантии ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» равнялась нулю.

Для целей первоначального признания обязательств по финансовым гарантиям руководство Компании применило подход Группы «АО «НК «ҚТЖ» и рассчитало справедливую стоимость гарантии, как произведение рыночной величины вознаграждения за предоставление гарантии в размере 1% годовых и гарантируемой суммы по освоенным займам ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» в 2024 г., приведенных по уместной ставке дисконта, с учетом сроков гарантии.

Данная операция была классифицирована как операция под общим контролем, соответственно результат при первоначальном признании обязательства по финансовым гарантиям был признан в отчете об изменениях в капитале за вычетом эффекта отложенного налога (Примечание 14).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.
(в тыс. тенге)

Для целей последующего учета балансовая стоимость гарантии устанавливается как наибольшая из:

- суммы резерва под убытки, рассчитанной в соответствии с МСФО (IFRS) 9; и
- первоначально признанной суммы за вычетом, если это необходимо, суммы кумулятивной амортизации, признанной в соответствии с изложенной выше политикой признания выручки.

В конце отчетного периода руководство Компании оценило статус задолженностей, обеспеченных гарантией, финансовое положение заемщика и пришло к выводу, что не произошло значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания договора финансовой гарантии. Соответственно, резерв под убытки по договору финансовой гарантии, заключенному Компанией, оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. Примечание 20 содержит оценку кредитного риска для данного договора финансовой гарантии.

Сумма резерва убытков ниже первоначально признанной суммы за вычетом кумулятивной амортизации, поэтому резерв под убытки не был отражен в составе прибыли или убытка по договору финансовой гарантии.

Оценка отложенного налогового актива, относящегося к перенесенным налоговым убыткам

На 31 декабря 2024 г. Компания провела оценку балансовой стоимости отложенных налоговых активов, относящихся к перенесенным налоговым убыткам, которая 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. Непризнанный отложенный налоговый актив пересматривается на каждую дату составления отчета о финансовом положении. Существует вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль может измениться в сторону, которая позволит восстановить отложенный налоговый актив, относящийся к перенесенным налоговым убыткам.

Износ основных средств

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

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

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

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.
 (в тыс. тенге)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Машины, оборудование	Железно- дорожный транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
Сальдо на 1 января 2024 г.	38,360	220,007,279	11,619	12,800,541	232,857,799
Поступило	-	-	-	102,199,655	102,199,655
Внутреннее перемещение	18,266	113,001,970	-	(113,020,236)	-
Сальдо на 31 декабря 2024 г.	56,626	333,009,249	11,619	1,979,960	335,057,454
Накопленный износ					
Сальдо на 1 января 2024 г.	(24,335)	(23,410,801)	(3,904)	-	(23,439,040)
Начислено	(9,407)	(7,330,847)	(1,741)	-	(7,341,995)
Сальдо на 31 декабря 2024 г.	(33,742)	(30,741,648)	(5,645)	-	(30,781,035)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	22,884	302,267,601	5,974	1,979,960	304,276,419

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г.
(в тыс. тенге)**

	Машины, оборудование	Железно- дорожный транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
Сальдо на 1 января 2023 г.	39,046	197,292,942	11,684	238,715	197,582,387
Поступило	-	-	-	35,276,163	35,276,163
Внутреннее перемещение	-	22,714,337	-	(22,714,337)	-
Выбыло	(686)	-	(65)	-	(751)
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	38,360	220,007,279	11,619	12,800,541	232,857,799
Накопленный износ					
Сальдо на 1 января 2023 г.	(17,408)	(18,246,346)	(2,228)	-	(18,265,982)
Начислено	(7,613)	(5,164,455)	(1,741)	-	(5,173,809)
Выбыло	686	-	65	-	751
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	(24,335)	(23,410,801)	(3,904)	-	(23,439,040)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	14,025	196,596,478	7,715	12,800,541	209,418,759

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. у Компании не было основных средств, переданных в залог в качестве обеспечения обязательств.

В течение 2024 г. Компания ввела в эксплуатацию 45 локомотивов общей стоимостью 113,001,970 тыс. тенге (2023 г.: 11 локомотивов общей стоимостью 22,714,337 тыс. тенге).

За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 гг., затраты по займам, капитализированные в стоимость активов, составили 4,507,013 тыс. тенге и 2,762,687 тыс. тенге, соответственно (Примечание 12).

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

6. АВАНСЫ, ОПЛАЧЕННЫЕ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. авансы, оплаченные за основные средства, включали следующее:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Поставка электровозов	19,226,564	19,165,006
Поставка тепловозов	-	31,893,711
	<u>19,226,564</u>	<u>51,058,717</u>

По состоянию на 31 декабря 2024 г. авансы, оплаченные за основные средства, представляют собой предоплату за поставку 25 единиц электровозов ТОО «Электровоз құрастыру зауыты» (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: за поставку 39 единиц электровозов ТОО «Электровоз құрастыру зауыты» и 15 единиц тепловозов филиалу «Транспортейшн Глоубэл Эл-Эл-Си»).

7. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ

По состоянию на 31 декабря 2024 г. налог на добавленную стоимость к возмещению составил 22,294,538 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: 12,790,304 тыс. тенге), в связи с превышением суммы налога на добавленную стоимость, разрешенного в зачет над суммой начисленного налога на добавленную стоимость. Компания ожидает возмещение налога на добавленную стоимость в долгосрочной перспективе за счет будущих доходов, соответственно, данная дебиторская задолженность была отнесена в долгосрочные активы.

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Топливо	1,487,609	4,233,355
Прочие	5,574	9,109
	<u>1,493,183</u>	<u>4,242,464</u>

9. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Денежные средства, ограниченные в использовании	3,572,828	-
Краткосрочные авансы выданные	172,129	127,559
Прочие	48,161	62,496
	<u>3,793,118</u>	<u>190,055</u>

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Компания перевела денежные средства, ограниченные в использовании в размере 3,126,145 тыс. тенге на специальный счет «Citibank, N.A.», которые представляют сумму, размещенную для погашения займов от «Citibank, N.A.». Ограничение денежных средств с данного специального счета будет снято после погашения этих займов в течение следующих двух кварталов. Денежные средства, ограниченные в использовании выражены в долларах США.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Краткосрочные банковские вклады, в тенге	354,730	1,416,891
Деньги на текущих счетах в банках, в тенге	11,642	1,253
Деньги на текущих счетах в банках, в рублях	12,871	-
	379,243	1,418,144
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	(18)	(74)
	379,225	1,418,070

Краткосрочные банковские вклады по состоянию на 31 декабря 2024 г. в основном включают депозиты «овернайт» в АО «Народный банк Казахстана» на сумму 354,583 тыс. тенге с процентной ставкой 14.95% и со сроком размещения до 5 января 2024 г. (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: 1,415,676 тыс. тенге с процентной ставкой от 15.45% до 16.2% и со сроком размещения до 3 января 2024 г.).

11. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. уставный капитал ТОО «Пассажирыские локомотивы» составил 96,890,536 тыс. тенге.

31 августа 2021 г. была проведена государственная регистрация ТОО «КТЖ-Пассажирыские локомотивы». Компания получила активы и обязательства согласно разделительному балансу, утвержденному Правлением АО «НК «КТЖ», и отразила поступление чистых активов в размере 83,697,835 тыс. тенге в качестве вклада в уставный капитал.

31 декабря 2022 г. процесс разделения между Компанией и ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» был завершен, в результате чего Компания отразила поступление чистых активов в составе нераспределённой прибыли в размере 13,192,701 тыс. тенге.

7 апреля 2023 г. на основании решения Правления Материнской компании, уставный капитал Компании был увеличен на сумму ранее поступивших чистых активов в размере 13,192,701 тыс. тенге.

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

12. ЗАЙМЫ И ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. займы и долговые ценные бумаги, включая начисленные проценты, состояли из следующего:

	Исходная валюта	Дата Погашения	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
			Сумма	Средневзвешенная эффективная процентная ставка, (%)	Сумма	Средневзвешенная эффективная процентная ставка, (%)
Займы полученные						
«Société Générale» и «Natixis»	Евро	28 февраля 2035 г.	69,829,870	6.29	36,336,031	4.16
Citibank, N.A. и Export-Import Bank of the United States	Швейцарский франк	15 августа 2034 г.	52,270,022	3.21	-	-
АО «Народный банк Казахстана»	Тенге	19 октября 2029 г.	40,231,912	18.14	58,415,080	19.00
Заем, полученный от Материнской компании	Тенге	20 марта 2025 г.	25,076,476	0.01	3,048,092	0.01
«HSBC Continental Europe»	Евро	30 июня 2031 г.	13,880,876	5.01	17,458,231	5.33
Выпущенные долговые ценные бумаги						
Облигационный заем - АО «НК «КТЖ»	Тенге, с индексацией к швейцарскому франку	6 ноября 2033 г.	36,363,408	4.43	33,890,344	4.71
Текущая часть займов и долговых ценных бумаг			59,281,067		22,109,104	
Долгосрочная часть займов и долговых ценных бумаг			178,371,497		127,038,674	
			237,652,564		149,147,778	

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Сроки выплаты займов приведены ниже:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
До года	59,281,067	22,109,104
От 1 до 2 лет	27,719,550	21,462,608
От 2 до 3 лет	26,344,380	19,535,104
От 3 до 4 лет	26,344,380	18,273,152
От 4 до 5 лет	26,261,423	18,273,152
Свыше 5 лет	71,701,764	49,494,658
	237,652,564	149,147,778

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. Компания не предоставляла обеспечения по займам.

Займы полученные

«HSBC Continental Europe»

31 мая 2012 г. ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» заключило Генеральное рамочное соглашение с «HSBC Франция» совместно с «HSBC Bank Plc» и АО «Дочерний Банк «HSBC Казахстан», при поддержке экспортно-кредитного агентства «COFACE» на финансирование приобретения грузовых и пассажирских электровозов. Вознаграждение погашается полугодовыми платежами по ставке вознаграждения EUR CIRR + маржа 0.4%, которая является фиксированной для каждого транша. Основной долг подлежит погашению полугодовыми платежами до полного погашения в 2031 г. Данный заем был передан Компании, в соответствии с разделительным балансом от 1 сентября 2021 г. с последующим заключением 29 декабря 2022 г. Соглашения о внесении изменений и изложении в новой редакции кредитного договора от 13 апреля 2018 г. Остальные условия договора остались без изменений.

В течение 2024 г. Компания произвела погашение основного долга по полученному займу на сумму 5,265,720 тыс. тенге.

Данный заем был выдан под гарантию Материнской компании.

АО «Народный Банк Казахстана»

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

В течение 2024 г. Компания произвела погашение основного долга по полученному займу на сумму 18,000,611 тыс. тенге.

Данный заем был выдан под гарантию Материнской компании.

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

«Société Générale» и «Natixis»

В 2023 г., в рамках кредитного соглашения на финансирование грузовых и пассажирских локомотивов между ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки», ТОО «КТЖ-Пассажирские локомотивы», «Société Générale» и «Natixis», застрахованной BPIfrance, заключенного 23 февраля 2023 г., на общую сумму 627,111 тыс. евро, из которых доля ТОО «КТЖ-Пассажирские локомотивы» составляет 261,052 тыс. евро, Компания освоила заемные средства на общую сумму 94,466 тыс. евро (эквивалент в тенге равен 46,492,367 тыс. тенге по курсу на дату переводов), которые включают премию BPIfrance в размере 21,862 тыс. евро (эквивалент в тенге равен 10,637,591 тыс. тенге по курсу на дату переводов) и заемные средства на сумму 59,215 тыс. евро (эквивалент в тенге равен 29,340,532 тыс. тенге по курсу на дату переводов), которые были напрямую перечислены банком в «ALSTOM Transport SA» для приобретения электровозов. Проценты по займу погашаются полугодовыми платежами по ставке вознаграждения Euribor 6m + 1.15%, которая является плавающей. Основной долг подлежит погашению полугодовыми платежами до полного погашения в 2035 г.

В рамках подписанного договора и дополнительных соглашений к нему, Компанией, в течение 2024 г., были освоены заемные средства на сумму 59,194 тыс. евро (эквивалент в тенге равен 30,059,341 тыс. тенге по курсу на дату переводов), которые были напрямую перечислены банком в «ALSTOM Transport SA» для приобретения электровозов.

Данный заем был выдан под гарантию Материнской компании.

Citibank, N.A. и Export-Import Bank of the United States

7 мая 2024 г. было подписано кредитное соглашение на финансирование приобретения грузовых и пассажирских тепловозов между ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки», ТОО «КТЖ-Пассажирские локомотивы», «Citibank, N.A.» под гарантию экспортно-кредитного банка США «EXIM Bank» и под гарантию АО «НК «КТЖ» и АО «Казтеміртранс», на общую сумму, эквивалентную в швейцарских франках 593,953 тыс. долларам США, из которых доля Компании составила 115,977 тыс. долларов США в эквиваленте швейцарских франках.

В рамках данного кредитного договора, в течение 2024 г., Компания освоила заемные средства на сумму 105,395 тыс. швейцарских франков (эквивалент в тенге равен 55,083,089 тыс. тенге по курсу на дату поступления), которая включает премию «EXIM Bank» в размере 10,819 тыс. швейцарских франков (эквивалент в тенге равен 5,654,617 тыс. тенге по курсу на дату поступления). Проценты по займу погашаются ежеквартальными платежами по ставке вознаграждения SARON 3M + 0.75%. Основной долг подлежит погашению ежеквартальными платежами до полного погашения в 2034 г.

В течение 2024 г. Компания произвела погашение основного долга по полученному займу на сумму 2,396,233 тыс. тенге.

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Выпущенные долговые ценные бумаги

АО «Национальная Компания «Қазақстан Темір Жолы»

10 ноября 2023 г. в рамках облигационной программы номинальным объемом до 2,245,700,000 тыс. тенге Компания осуществила выпуск облигаций на Бирже Международного финансового центра «Астана» - Astana International Exchange Ltd (AIX) в пользу АО «НК «КТЖ» на сумму 32,340,000 тыс. тенге. Купонная ставка составляет SARON 6m + 3% с датой погашения 6 ноября 2033 г., выплата купона - два раза в год. Сумма начисленного долга и вознаграждения подлежит индексации к курсу швейцарского франка, уставленного Национальным Банком Республики Казахстан на дату выплаты.

Заем, полученный от Материнской компании

Компания совместно с Материнской компанией использует высоколиквидный инструмент для целей централизованного управления денежными средствами, а именно краткосрочные займы в рамках механизма «cash pooling» с возможностью досрочного возврата в любой момент времени. Компания отражает денежные поступления и выплаты по таким займам на нетто-основе. 10 декабря 2024 г. Компания заключила договор, согласно которому Материнская компания предоставит финансовую помощь на сумму 40,000,000 тыс. тенге со ставкой вознаграждения – 0.01 %, сроком на один год, с возможностью досрочного возврата в любой момент времени по решению сторон. По состоянию на 31 декабря 2024 г. задолженность по данному договору составила 25,076,476 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: 3,048,092 тыс. тенге).

Кредитные соглашения и их соблюдение

В рамках договоренностей с «HSBC Continental Europe» в отношении финансовых и нефинансовых условий, Компании необходимо соблюдать условие: наличие у Материнской Компании любых двух из трех корпоративных рейтингов (S&P, Fitch, Moody's) на уровне не ниже ВВ. По состоянию на 31 декабря 2024 г. данное условие выполнялось.

Условия займов, полученных от Société Générale и Natixis, предусматривают соблюдение финансового коэффициента (ковенанта) «Чистый долг к капиталу» (при этом льготные займы Акционера должны составлять не более 50% совокупного долга), рассчитываемого на основании годовой консолидированной финансовой отчетности АО «НК «КТЖ».

По состоянию на 31 декабря 2024 г. данное условие выполнялось.

Согласно договору с Citibank N.A., Компании, Материнской компании, ТОО «КТЖ-Грузовые Перевозки» и АО «Қазтеміртранс» необходимо поддерживать общие совокупные активы и общую выручку не менее 75% от аналогичных совокупных показателей Материнской компании и ее дочерних компаний, рассчитываемые на основании годовой консолидированной финансовой отчетности АО «НК «КТЖ». По состоянию на 31 декабря 2024 г. данное условие выполнялось.

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

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

	Банковские займы	Выпущенные долговые ценные бумаги	Заем, полученный от Материнской компании	Итого
Денежные потоки от финансовой деятельности				
На 1 января 2024 г.	112,209,342	33,890,344	3,048,092	149,147,778
Поступление обязательств	49,428,472	-	22,028,384	71,456,856
Выплата обязательств	(29,194,074)	-	-	(29,194,074)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	20,234,398	-	22,028,384	42,262,782
Приобретение основных средств за счет займов, напрямую перечисленных банком поставщику ¹	30,059,341	-	-	30,059,341
Вознаграждение по займам и амортизация дисконта (Примечание 17)	14,108,213	1,467,997	-	15,576,210
Капитализация вознаграждения	4,507,013	-	-	4,507,013
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	8,670,714	2,458,119	-	11,128,833
Проценты уплаченные	(12,956,063)	(1,453,052)	-	(14,409,115)
Прочие выплаты ²	(620,278)	-	-	(620,278)
На 31 декабря 2024 г.	176,212,680	36,363,408	25,076,476	237,652,564

¹ Представлены поступлениями займов от «HSBC Continental Europe» и «Société Générale» и «Natixis», которые были напрямую перечислены в «ALSTOM Transport SA» для приобретения электровозов.

² В основном представлены комиссией за неосвоение займа от «Société Générale» и «Natixis» и комиссией за организацию займа от АО «Народный банк Казахстана».

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

	Банковские займы	Выпущенные долговые ценные бумаги	Заем, полученный от Материнской компании	Итого
Денежные потоки от финансовой деятельности				
На 1 января 2023 г.	83,968,838	-	754,402	84,723,240
Поступление обязательств	16,548,268	32,340,000	2,293,690	51,181,958
Выплата обязательств	(18,152,722)	-	-	(18,152,722)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(1,604,454)	32,340,000	2,293,690	33,029,236
Приобретение основных средств за счет займов, напрямую перечисленных банком поставщику ³	29,427,881	-	-	29,427,881
Вознаграждение по займам и амортизация дисконта (Примечание 17)	12,318,674	-	-	12,318,674
Капитализация вознаграждения	2,541,125	221,562	-	2,762,687
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	454,034	1,328,782	-	1,782,816
Проценты уплаченные	(12,828,577)	-	-	(12,828,577)
Прочие выплаты ⁴	(2,068,179)	-	-	(2,068,179)
На 31 декабря 2023 г.	112,209,342	33,890,344	3,048,092	149,147,778

13. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Кредиторская задолженность за поставку топлива	5,667,859	2,083,444
Кредиторская задолженность за сервисное обслуживание локомотивов	3,243,949	1,527,185
Кредиторская задолженность за предоставленные услуги	222,456	10,325,559
Кредиторская задолженность за предоставление электроэнергии	88,122	168,560
Прочая кредиторская задолженность	45,393	7,361
	9,267,779	14,112,109

По состоянию на 31 декабря 2024 г. торговая кредиторская задолженность включает задолженность за экипировку топливом перед связанной стороной ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» на сумму 129,021 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: 9,870,338 тыс. тенге за аренду локомотивов и локомотивных бригад).

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. торговая кредиторская задолженность выражена в тенге.

³ Представлены поступлениями займов от «HSBC Continental Europe» и «Société Générale» и «Natixis», которые были напрямую перечислены в «ALSTOM Transport SA» для приобретения электровозов.

⁴ В основном представлены комиссией за неосвоение займа от «Société Générale» и «Natixis» и комиссией за организацию займа от АО «Народный банк Казахстана».

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ДОГОВОРУ ФИНАНСОВОЙ ГАРАНТИИ

В рамках кредитного соглашения на финансирование приобретения грузовых и пассажирских тепловозов между ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки», ТОО «КТЖ-Пассажирские локомотивы» и «Citibank, N.A.» от 7 мая 2024 г. (Примечание 12), Компания выступает гарантом своевременного и полного исполнения обязательств ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» по данному кредитному соглашению. На дату первоначального признания Компания признала данное обязательство по справедливой стоимости в отчете об изменениях в капитале за вычетом эффекта отложенного налога на сумму 1,548,902 тыс. тенге, в размере 6,195,609 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма обязательства по договору финансовой гарантии составила 7,751,622 тыс. тенге.

	Цель гарантии	Дата выдачи гарантии	Срок гарантии	Сумма гарантии (по курсу на 31 декабря 2024 г.)
«Citibank, N.A.» под гарантию экспортно-кредитного банка США «EXIM Bank»	Согласно кредитному соглашению с «Citibank, N.A.» под гарантию экспортно-кредитного банка США «EXIM Bank», ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки», ТОО «КТЖ-Пассажирские локомотивы», АО «НК «КТЖ» и АО «КТТ» предоставляют совместно и по отдельности безусловную и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов займам.	7 июня 2024 г.	15 августа 2033 г.	380,151 тыс. долларов США в эквиваленте швейцарских франках (эквивалент в тенге равен 199,621,319 тыс. тенге)

15. ВЫРУЧКА ОТ УСЛУГ ЛОКОМОТИВНОЙ ТЯГИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 и 2023 гг., выручка включала следующее:

	2024 г.	2023 г.
Услуги локомотивной тяги в пассажирском движении связанным сторонам	3,343,969	4,030,643
Услуги локомотивной тяги в пассажирском движении третьим сторонам	629,728	624,603
Прочие доходы	177,659	160,289
	4,151,356	4,815,535

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	<u>2024 г.</u>	<u>2023 г.</u>
Услуги локомотивных бригад	26,301,185	22,829,249
Топливо	19,265,820	19,921,948
Сервисное обслуживание локомотивов и прочие услуги	13,648,900	10,013,469
Электроэнергия	8,233,625	5,562,477
Износ и амортизация	7,322,782	5,148,615
Аренда локомотивов	4,036,466	6,718,965
Материалы и запасы	608,014	539,702
Затраты на персонал	332,693	214,669
Прочие расходы	1,894,123	1,724,449
	<u>81,643,608</u>	<u>72,673,543</u>

В течение 2024 г. Компания признала расходы от аренды локомотивов и услуг локомотивных бригад, полученных по договорам со связанной стороной ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки», действующим с 1 января 2024 г. по 31 декабря 2024 г. на общую сумму 30,337,651 тыс. тенге (2023 г.: 29,548,214 тыс. тенге), услуги по экипировке локомотивов горюче-смазочными материалами на сумму 1,103,353 тыс. тенге (2023 г.: ноль тенге) и расходы по приобретению электроэнергии от ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии» в размере 6,628,378 тыс. тенге (2023 г.: 2,597,933 тыс. тенге) (Примечание 21).

17. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2024 г.</u>	<u>2023 г.</u>
Вознаграждение по займам (Примечание 12)	13,791,416	10,955,393
Амортизация дисконта по займам (Примечание 12)	1,784,794	1,363,281
Прочие	400,829	438,152
	<u>15,977,039</u>	<u>12,756,826</u>

18. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компании, основанные в Республике Казахстан, уплачивают корпоративный подоходный налог от налогооблагаемой прибыли в соответствии с законодательством Республики Казахстан. В 2024 и 2023 гг. ставка налога на прибыль равна 20%.

	<u>2024 г.</u>	<u>2023 г.</u>
Расход/(экономия) по отложенному налогу на прибыль	7,049,233	(1,534,793)
	<u>7,049,233</u>	<u>(1,534,793)</u>

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

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

	2024 г.	2023 г.
Убыток до налогообложения	(7,707,238)	(7,938,798)
Официальная ставка налога	20%	20%
Теоретическая экономия по налогу на прибыль по официальной ставке	(1,541,448)	(1,587,760)
Непризнанный отложенный налоговый актив по переносимым налоговым убыткам	8,681,257	32,322
Невычитаемые расходы	-	17,340
Прочее	(90,576)	3,305
Расход/(экономия) по текущему корпоративному подоходному налогу	7,049,233	(1,534,793)

Компания не признала отложенные налоговые активы, относящиеся к части перенесенных налоговых убытков. По мнению руководства, наличие в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой данные отложенные налоговые активы могут быть зачтены, является маловероятным. По состоянию на 31 декабря 2024 г. налоговый эффект непризнанных перенесенных налоговых убытков равен 8,713,579 тыс. тенге (31 декабря 2023 г.: 32,322 тыс. тенге). Данные перенесенные налоговые убытки истекают для целей налогообложения в течение 10 лет с даты их возникновения.

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

	31 декабря 2024 г.	Отражено в капитале	Отражено в прибылях и убытках	1 января 2024 г.
Отложенные налоговые активы				
Переносимые налоговые убытки	17,912,232	-	2,432,136	15,480,096
Обязательства по договору гарантии	1,550,324	1,548,902	1,422	-
Обязательства по вознаграждениям работникам	38,053	-	6,054	31,999
Резерв по неиспользованным отпускам	6,279	-	131	6,148
Прочие	206,908	-	(1,959)	208,867
	19,713,796	1,548,902	2,437,784	15,727,110
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(27,525,645)	-	(9,487,017)	(18,038,628)
	(27,525,645)	-	(9,487,017)	(18,038,628)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(7,811,849)	1,548,902	(7,049,233)	(2,311,518)

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

	31 декабря 2023 г.	Отражено в прибылях и убытках	1 января 2023 г.
Отложенные налоговые активы			
Переносимые налоговые убытки	15,480,096	7,394,491	8,085,605
Обязательства по вознаграждениям работникам	31,999	2,012	29,987
Резерв по неиспользованным отпускам	6,148	268	5,880
Прочие	208,867	198,033	10,834
	15,727,110	7,594,804	8,132,306
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	(18,038,628)	(6,060,011)	(11,978,617)
	(18,038,628)	(6,060,011)	(11,978,617)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(2,311,518)	1,534,793	(3,846,311)

19. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Компания имела обязательства инвестиционного характера по приобретению электровозов и тепловозов на сумму 85,602,916 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: 204,833,243 тыс. тенге).

Условные обязательства

Регулирование деятельности

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

Судебные иски

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

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

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

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Налогообложение

Налоговое законодательство и налоговая практика Республики Казахстан являются предметом постоянных изменений и поэтому подвержены различным интерпретациям, которые могут иметь обратную силу. Кроме того, толкование налогового законодательства налоговыми органами, применяемое к сделкам и деятельности Компании может не совпадать с интерпретацией руководства. В результате сделки могут быть оспорены налоговыми органами, и Компании могут быть начислены дополнительные налоги, штрафы и проценты. В результате неопределенностей, связанных с системой налогообложения Республики Казахстан, окончательная сумма налогов, штрафов и пени, если таковые имеются, может превышать сумму, отнесенную на расходы до отчетной даты и начисленную на 31 декабря 2024 г. За год, закончившийся 31 декабря 2024 г. руководство считает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им правильно, и что позиция Компании, принятая в части налогового законодательства, будет успешно защищена в случае спора.

20. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

В следующей таблице объединена следующая информация:

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

	Балансовая стоимость			Итого
	Финансовые активы	Финансовые обязательства		
	Оцениваемые по амортизированной стоимости	По наибольшей из суммы резерва по ожидаемым кредитным убыткам и справедливой стоимости за минусом накопленного дохода	Оцениваемые по амортизированной стоимости	
31 декабря 2024 г.				
Денежные средства и эквиваленты (Примечание 10)	379,225	-	-	379,225
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 21)	12,570,283	-	-	12,570,283
Денежные средства, ограниченные в использовании (Примечание 9)	3,572,828	-	-	3,572,828
Займы и долговые ценные бумаги (Примечание 12)	-	-	237,652,564	237,652,564
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 13)	-	-	9,267,779	9,267,779
Обязательство по договору финансовой гарантии (Примечание 14)	-	7,751,622	-	7,751,622
Прочие текущие обязательства	-	-	516,832	516,832

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

	Балансовая стоимость		Итого
	Финансовые активы	Финансовые обязательства	
	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Оцениваемые по амортизированной стоимости	
31 декабря 2023 г.			
Денежные средства и эквиваленты (Примечание 10)	1,418,070	-	1,418,070
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 21)	669,722	-	669,722
Заем, выданный Материнской компании (Примечание 21)	8,955,194	-	8,955,194
Займы (Примечание 12)	-	149,147,778	149,147,778
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 13)	-	14,112,109	14,112,109
Прочие текущие обязательства	-	1,061,557	1,061,557

Управление риском недостаточности капитала

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

Структура капитала Компании включает уставный капитал и нераспределенную прибыль.

Основные принципы учетной политики

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

Цели управления финансовыми рисками

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

Риск, связанный с процентной ставкой

Риск, связанный с процентными ставками, представляет собой риск изменения рыночных процентных ставок, который может привести к снижению общей доходности инвестиций и увеличению денежных оттоков по займам Компании. Компания ограничивает риск процентной ставки путем мониторинга изменения процентных ставок в валютах, в которых выражены денежные средства и займы, а также путем поддержания приемлемого соотношения между займами с фиксированными и плавающими процентными ставками.

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Подверженность Компании риску, связанному с процентными ставками, относится, в основном, к займам и выпущенным долговым ценным бумагам Компании с плавающей процентной ставкой.

Следующая таблица раскрывает чувствительность прибыли до налогообложения и капитала Компании к разумно возможному изменению в процентных ставках по кредитам (через влияние на проценты по кредитам с плавающей процентной ставкой) при постоянных прочих переменных.

	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
	Увеличение/ (уменьшение) процентных ставок в базисных пунктах ⁵	Влияние на прибыль до налогообло- жения	Увеличение/ (уменьшение) процентных ставок в базисных пунктах ⁵	Влияние на прибыль до налогообло- жения
Займы	397/(397)	(6,357,414)/ 6,357,414	397/(397)	(3,695,617)/ 3,695,617
Долговые ценные бумаги	397/(397)	(1,434,353)/ 1,434,353	397/(397)	(1,336,536)/ 1,336,536

Валютный риск

В следующей таблице отражается чувствительность Компании к 20% увеличению и уменьшению в стоимости тенге по отношению к соответствующим иностранным валютам. 20% – это обоснованно возможное изменение курсов валют, используемое при составлении внутренней отчетности по валютному риску для ключевого руководства, и представляет собой оценку руководством обоснованно возможного изменения в курсах валют. Анализ чувствительности включает только неурегулированные денежные позиции в иностранной валюте и корректирует их перевод на конец периода с учетом 20% изменения в курсах обмена валют. Анализ чувствительности включает все финансовые инструменты, деноминированные в соответствующей иностранной валюте.

В нижеприведенной таблице указано изменение финансовых активов и обязательств, при ослаблении тенге на 20% по отношению к соответствующей валюте. Положительное число указывает на увеличение прибыли за отчетный период, а отрицательное – на уменьшение прибыли. При усилении тенге на 20% по отношению к соответствующей валюте, будет оказываться равное и противоположное влияние на прибыль до налогообложения.

	Влияние евро	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Финансовые активы	-	-
Финансовые обязательства	(9,153,603)	(5,403,526)
	(9,153,603)	(5,403,526)

⁵ 1 базисный пункт – 0.01%

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

	Влияние доллара США	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Финансовые активы	714,566	-
Финансовые обязательства	-	-
	714,566	-

	Влияние швейцарского франка	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Финансовые активы	-	-
Финансовые обязательства	(10,293,532)	(3,667,477)
	(10,293,532)	(3,667,477)

Доходы и расходы от курсовой разницы за 2024 г. составили 14,783,430 тыс. тенге и 26,427,228 тыс. тенге, соответственно (2023 г.: доходы и расходы от курсовой разницы составили 4,935,139 тыс. тенге и 6,723,537 тыс. тенге, соответственно), в основном образовавшиеся вследствие переоценки обязательств по займам в иностранной валюте по курсу на отчетную дату.

Кредитный риск

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

По состоянию на 31 декабря 2024 г. торговая дебиторская задолженность от связанных сторон включает задолженность ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» на сумму 11,871,894 тыс. тенге и АО «Пассажи́рские перевозки» на сумму 693,623 тыс. тенге, соответственно, что составляет 100% от общей величины дебиторской задолженности (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: от АО «Пассажи́рские перевозки» 669,722 тыс. тенге). Руководство Компании определило, что кредитный риск по данной торговой дебиторской задолженности является низким и что максимальная величина ее риска равна сумме торговой дебиторской задолженности. По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

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

По состоянию на 31 декабря 2024 г. 94% денежных средств Компании на сумму 354,583 тыс. тенге приходятся на счета в АО «Народный Банк Казахстана» с кредитным рейтингом ВВВ-/стабильный в соответствии с рейтингом Standard & Poor's (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: 99% на сумму 1,416,817 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. денежные средства, ограниченные в использовании, в размере 3,572,828 тыс. тенге были размещены в «Citibank, N.A.» с кредитным рейтингом А+/стабильный в соответствии с рейтингом Fitch ratings.

Кроме того, Компания подвержена кредитному риску по финансовой гарантии, предоставленной банку. Максимальный риск Компании в этой связи равен максимальной сумме, которую Компания обязана будет уплатить в случае предъявления требований по гарантии, раскрытой в Примечании 14. Руководство Компании определило риск подверженности кредитному риску по договору финансовой гарантии низким.

Риск ликвидности

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

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

Таблицы по риску ликвидности

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

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

	Средне- взвешенная процент- ная ставка	3 месяца -				Итого
		1-3 месяца	1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	
На 31 декабря 2024 г.						
<i>Беспроцентные:</i>						
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 13)		9,267,779	-	-	-	9,267,779
Обязательство по договору финансовой гарантии (Примечание 14)		199,621,319	-	-	-	199,621,319
Прочие текущие обязательства		516,832	-	-	-	516,832
<i>Процентные:</i>						
Заем, полученный от Материнской компании (Примечание 12)	0.01%	25,076,476	-	-	-	25,076,476
Инструменты с фиксированной процентной ставкой (Примечание 12)	5.01%	604,429	5,326,126	9,373,322	1,497,323	16,801,200
Инструменты с плавающей процентной ставкой (Примечание 12)	7.09%	9,056,372	30,027,073	137,534,256	88,970,817	265,588,518
		244,143,207	35,353,199	146,907,578	90,468,140	516,872,124

	Средне- взвешенная процентная ставка	3 месяца -				Итого
		1-3 месяца	1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	
На 31 декабря 2023 г.						
<i>Беспроцентные:</i>						
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 13)	-	14,112,109	-	-	-	14,112,109
Прочие текущие обязательства	-	1,061,557	-	-	-	1,061,557
<i>Процентные:</i>						
Заем, полученный от Материнской компании (Примечание 12)	0.01%	-	3,048,092	-	-	3,048,092
Инструменты с фиксированной процентной ставкой (Примечание 12)	5.33%	571,324	5,020,599	12,403,040	3,030,548	21,025,511
Инструменты с плавающей процентной ставкой (Примечание 12)	10.46%	3,693,968	22,382,313	108,609,776	62,325,424	197,011,481
		19,438,958	30,451,004	121,012,816	65,355,972	236,258,750

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Суммы, приведенные в таблице по обязательствам по финансовым гарантиям, отражают максимальную сумму, которую Компании пришлось бы погасить при предъявлении требований контрагентом по договору гарантии. На отчетную дату Компания считает более вероятным, что выплаты сумм по данным договорам не потребуются. В то же время данная оценка может измениться при изменении вероятности предъявления контрагентом требований по гарантии, которая обусловлена вероятностью дефолта по дебиторской задолженности контрагента, являющейся предметом гарантии.

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

	Процент- ная ставка	Срок погашения			Неопреде- ленный срок погашения*	Итого
		1-3 месяца	3 месяца - 1 год	Свыше 1 года		
На 31 декабря 2024 г.						
<i>Беспроцентные:</i>						
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 21)	-	12,570,283	-	-	-	12,570,283
Денежные средства (Примечание 10)	-	379,225	-	-	-	379,225
Денежные средства, ограниченные в использовании (Примечание 9)	-	-	3,572,828	-	-	3,572,828
		12,949,508	3,572,828	-	-	16,522,336

	Процент- ная ставка	Срок погашения			Неопреде- ленный срок погашения*	Итого
		1-3 месяца	3 месяца - 1 год	Свыше 1 года		
На 31 декабря 2023 г.						
<i>Беспроцентные:</i>						
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 21)	-	669,722	-	-	-	669,722
Денежные средства (Примечание 10)	-	1,418,070	-	-	-	1,418,070
Заем, выданный Материнской компании (Примечание 21)	0.01%	-	8,955,194	-	-	8,955,194
		2,087,792	8,955,194	-	-	11,042,986

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Финансовые активы и обязательства со сроком погашения менее двенадцати месяцев

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

Займы и долговые ценные бумаги

Расчет справедливой стоимости по займам был сделан посредством дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по отдельным займам в течение расчетного периода погашения с использованием рыночных ставок, превалирующих на конец соответствующего года по займам, имеющим аналогичные сроки погашения и параметры кредитного рейтинга. Большая часть займов Компании предоставлена иностранными банками и займами от Материнской компании. Процентные ставки по займам от иностранных банков, хотя и ниже, чем процентные ставки частных коммерческих кредитных организаций в Республике Казахстан, рассматриваются как рыночные процентные ставки для данной категории кредиторов.

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Рыночные ставки по заемным средствам представлены следующим образом:

	31 декабря 2024 г. (% в год)	31 декабря 2023 г. (% в год)
<i>НБРК</i>		
Тенге		
Со сроком от 1 до 5 лет	18.7	19.02
Со сроком свыше 5 лет	17.5	19.54
Иностранная валюта		
Со сроком от 1 до 5 лет	7.6	7.79
Со сроком свыше 5 лет	7.9	4.54
<i>Прочие</i>		
EUR CIRR		
Euribor 6m	3.0	3.60
SARON 6m	2.56	3.86
	1.02	1.69

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

Балансовая и справедливая стоимость займов и долговых ценных бумаг по состоянию на 31 декабря 2024 г. была представлена следующим образом:

	31 декабря 2024 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые обязательства:		
Займы и долговые ценные бумаги	212,576,088	216,315,383

Балансовая и справедливая стоимость займов и долговых ценных бумаг по состоянию на 31 декабря 2023 г. была представлена следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые обязательства:		
Займы и долговые ценные бумаги	146,099,686	148,487,486

Иерархия справедливой стоимости долгосрочных займов относится ко второму уровню. На 31 декабря 2024 и 2023 гг. переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не производилось.

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Иерархия справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2024 г.:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости: - банковские займы и долговые ценные бумаги	-	(216,315,383)	-	(216,315,383)
Итого	-	(216,315,383)	-	(216,315,383)

Иерархия справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости: - банковские займы и долговые ценные бумаги	-	(148,487,486)	-	(148,487,486)
Итого	-	(148,487,486)	-	(148,487,486)

Справедливая стоимость финансовых обязательств, включенных в категорию Уровень 2 выше, была определена в соответствии с общепринятыми методиками расчета стоимости на основе анализа дисконтированных денежных потоков, где наиболее существенным исходным данным является ставка дисконтирования, которая отражает кредитный риск контрагентов.

21. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Компания проводила значительные сделки или имела значительный неоплаченный баланс по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг., не раскрытый в других примечаниях данной финансовой отчетности, приводится ниже.

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

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

		Материнская компания	Компании, входящие в группу Материнской компании	Прочие связанные стороны	Итого
Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2024 г.	-	12,565,517	4,766	12,570,283
	31 декабря 2023 г.	-	669,722	-	669,722
Краткосрочные авансы выданные	31 декабря 2024 г.	-	-	170,729	170,729
	31 декабря 2023 г.	-	-	127,559	127,559
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 13)	31 декабря 2024 г.	(1,532)	(129,021)	(85,520)	(216,073)
	31 декабря 2023 г.	(1,811)	(9,870,338)	(101,660)	(9,973,809)
Заем, выданный Материнской компанией	31 декабря 2024 г.	-	-	-	-
	31 декабря 2023 г.	8,955,194	-	-	8,955,194
Заем, полученный от Материнской компании (Примечание 12)	31 декабря 2024 г.	(25,076,476)	-	-	(25,076,476)
	31 декабря 2023 г.	(3,048,092)	-	-	(3,048,092)

По состоянию на 31 декабря 2024 г. торговая дебиторская задолженность от связанных сторон включает задолженность ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» по выплате временной балансирующей платы в размере 11,871,894 тыс. тенге и задолженность АО «Пассажирыские перевозки» по локомотивной тяге в размере 693,623 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: задолженность АО «Пассажирыские перевозки» по локомотивной тяге в размере 669,722 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. торговая кредиторская задолженность от связанных сторон представлена в основном задолженностью перед ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» на сумму 129,021 тыс. тенге за экипировку топливом (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: 9,870,338 тыс. тенге за услуги аренды локомотивов и локомотивных бригад) (Примечание 13).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма финансовой помощи, полученной в рамках механизма «cash pooling» от Материнской компании составила 25,076,476 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: 3,048,092 тыс. тенге) (Примечание 12).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма финансовой помощи, выданной в рамках механизма «cash pooling» Материнской компании, составила ноль тенге (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: 8,955,194 тыс. тенге).

Компания выступает гарантом своевременного и полного исполнения обязательств ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» по кредитному соглашению (Примечание 14).

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Сделки со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

		Материнская компания	Компании, входящие в группу Материнской компании	Прочие связанные стороны	Итого
Реализация услуг и временная балансирующая плата (Примечания 3 и 15)	2024 г.	-	89,150,681	88,855	89,239,536
	2023 г.	-	67,156,610	36,037	67,192,647
Приобретение услуг	2024 г.	17,091	31,538,252	7,705,422	39,260,765
	2023 г.	15,501	29,585,315	4,880,958	34,481,774
Предоставление займа Материнской компании (cash pooling)	2024 г.	-	-	-	-
	2023 г.	7,647,624	-	-	7,647,624
Получение займа от Материнской компании (cash pooling)	2024 г.	22,028,384	-	-	22,028,384
	2023 г.	2,293,690	-	-	2,293,690
Погашение займа Материнской компанией (cash pooling)	2024 г.	8,955,194	-	-	8,955,194
	2023 г.	-	-	-	-
	2024 г.	4,000	-	-	4,000
Финансовые расходы	2023 г.	1,500	-	-	1,500

За 2024 г. Компания признала выручку от локомотивной тяги в пассажирском движении от АО «Пассажирские перевозки» и доходы по временной балансирующей плате по договору с ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» на сумму 3,343,969 тыс. тенге и 85,791,013 тыс. тенге, соответственно (2023 г.: 4,030,643 тыс. тенге и 63,122,770 тыс. тенге, соответственно) (Примечания 3 и 15).

За 2024 г. Компания признала расходы от аренды локомотивов и предоставления услуг локомотивных бригад, полученных от ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» на сумму 30,337,651 тыс. тенге (2023 г.: 29,548,214 тыс. тенге), услуги по экипировке локомотивов горюче-смазочными материалами на сумму 1,103,353 тыс. тенге (2023 г.: ноль тенге) и расходы по приобретению электроэнергии от ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии» в размере 6,628,378 тыс. тенге (2023 г.: 2,597,933 тыс. тенге) (Примечание 16).

Компания производит взаимозачет части доходов от временной балансирующей платы от ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» с расходами от аренды локомотивных бригад.

22. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Ключевому руководителю, ответственному за принятие решений по операционной деятельности, предоставляется информация для распределения ресурсов и оценки результатов сегментов бизнеса. Эта информация предоставляется в разрезе видов оказываемых услуг. При определении отчетных сегментов Компании не проводилось объединения нескольких операционных сегментов в один отчетный.

ТОО «КТЖ-ПАССАЖИРСКИЕ ЛОКОМОТИВЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Отчетные сегменты Компании согласно МСФО (IFRS) 8 представлены одним сегментом предоставления услуг локомотивной тяги в пассажирском движении. Компания оценивает показатели сегмента на основе прибыли до налогообложения, рассчитанным в соответствии с МСФО.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

29 января 2025 г. Компания приняла к учету пассажирские тепловозы в количестве 1 штука на сумму 2,447,205 тыс. тенге по договору поставки с ТОО «Электровоз құрастыру зауыты» в Республике Казахстан.

В рамках кредитного соглашения на финансирование грузовых и пассажирских локомотивов между ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки», ТОО «КТЖ-Пассажирские локомотивы», «Société Générale» и «Natixis», застрахованной BPIfrance, заключенного 23 февраля 2023 г., Компания 28 января 2025 г. освоила заемные средства в размере 4,177 тыс. евро (эквивалент в тенге равен 2,267,312 тыс. тенге по курсу на дату перевода), которые были напрямую перечислены банком в «ALSTOM Transport SA» для приобретения электровозов. Проценты по займу погашаются полугодовыми платежами по ставке вознаграждения Euribor 6m + 1.15%. Основной долг подлежит погашению полугодовыми платежами до полного погашения в 2035 г.

4 февраля 2025 г. Компания согласовала увеличение выручки от ВБП на 2025 г., размер ВБП установлен на уровне 99,861,380 тыс. тенге (Примечание 2).

24. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством Компании и одобрена к выпуску 14 февраля 2025 г.