

REPORT ARCHIVE COPY

ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки»

Сокращенная промежуточная
финансовая отчетность за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудировано)

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 г.	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	2
СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ:	
Сокращенный промежуточный отчет о финансовом положении	3-4
Сокращенный промежуточный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	5
Сокращенный промежуточный отчет о движении денежных средств	6-7
Сокращенный промежуточный отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности	9-43

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 г.

Руководство несет ответственность за подготовку сокращенной промежуточной финансовой отчетности ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» (далее - «Компания»), достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 30 июня 2022 г., а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – «МСФО (IAS) 34»).

При подготовке сокращенной промежуточной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- соблюдение требований МСФО (IAS) 34, раскрытие и объяснение всех существенных отклонений в сокращенной промежуточной финансовой отчетности;
- 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 (IAS) 34 оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие сокращенной промежуточной финансовой отчетности требованиям МСФО (IAS) 34;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Данная сокращенная промежуточная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., была утверждена к выпуску руководством 1 сентября 2022 г.

От имени руководства Компании:

Петров В.В.
Председатель Правления
(Генеральный директор)

Омарбекова Ш.С.
Заместитель Генерального
директора по экономике и
финансам

Жулдыбаева А.У.
Главный бухгалтер -
Директор департамента
бухгалтерского учета

1 сентября 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Единственному Участнику ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного промежуточного отчета о финансовом положении ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» (далее - «Компания») по состоянию на 30 июня 2022 г. и связанных с ним отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также выборочных пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая сокращенная промежуточная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



ТОО «Делойт»
1 сентября 2022 г.

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.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2022 г.
(в тыс. тенге)

	Приме- чания	30 июня 2022 г. (неаудировано)	31 декабря 2021 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Нематериальные активы		238,141	316,720
Основные средства	5	443,108,987	420,409,370
Авансы, оплаченные за основные средства	6	68,591,456	60,154,740
НДС к возмещению	7	42,475,967	32,328,633
Прочие долгосрочные активы		14,182,195	14,143,923
Итого долгосрочные активы		568,596,746	527,353,386
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы		17,538,026	14,013,938
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	1,330,394	4,863,197
Авансы, выданные связанным сторонам	24	114,242	26,455,289
НДС к возмещению	7	20,713,201	21,365,489
Прочие текущие активы		8,085,244	7,471,632
Денежные средства и их эквиваленты	9	9,698,488	7,120,293
		57,479,595	81,289,838
Активы, классифицированные для распределения в пользу Материнской компании	10	4,180,015	4,180,015
Итого текущие активы		61,659,610	85,469,853
Итого активы		630,256,356	612,823,239
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	11	52,178,692	135,876,527
Резерв от пересчета иностранных валют		21,926	(71,643)
Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)		36,095,483	(33,600,223)
Итого капитал		88,296,101	102,204,661
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы и долговые ценные бумаги	12	232,304,526	230,097,620
Обязательства по вознаграждению работникам		25,403,463	25,403,463
Отложенные налоговые обязательства	20	55,003,734	52,791,107
Обязательства по договорам финансовых гарантий	21	1,561,817	1,440,125
Обязательства по аренде		2,157,340	2,463,790
Итого долгосрочные обязательства		316,430,880	312,196,105

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

	Примечания	30 июня 2022 г. (неаудировано)	31 декабря 2021 г.
Текущие обязательства			
Текущая часть долгосрочных займов и долговых ценных бумаг	12	27,941,009	36,007,179
Текущая часть обязательств по вознаграждению работникам		4,845,610	4,845,610
Текущая часть обязательств по аренде		1,523,052	1,529,752
Текущая часть обязательств по договорам финансовых гарантий	21	49,498	126,788
Торговая кредиторская задолженность сторонним организациям	13	48,686,902	31,491,491
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	24	50,941,851	23,441,197
Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам		9,620,315	8,063,680
Обязательства по договорам с покупателями	14	54,656,241	70,812,061
Прочие текущие обязательства	15	23,876,752	18,716,570
		222,141,230	195,034,328
Обязательства, непосредственно относящиеся к активам, классифицированным для распределения в пользу Материнской компании			
	10	3,388,145	3,388,145
Итого текущие обязательства		225,529,375	198,422,473
Итого обязательства		541,960,255	510,618,578
Итого капитал и обязательства		630,256,356	612,823,239

От имени руководства Компании

Петров Я.В.
Председатель Правления
(Генеральный директор)

Омарбекова Ш.С.
Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам

Жулдыбаева А.У.
Главный бухгалтер -
Директор департамента
бухгалтерского учета

1 сентября 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной промежуточной финансовой отчетности.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 г. (НЕАУДИРОВАНО)
(в тыс. тенге)**

	Примечания	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2022 г.	2021 г.
Выручка	16	628,513,230	574,555,394
Себестоимость	17	(610,873,817)	(518,994,834)
Валовая прибыль		17,639,413	55,560,560
Общие и административные расходы	18	(9,921,467)	(9,203,391)
Восстановление/(начисление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	4	559,012	(4,536,978)
Финансовый доход		561,822	730,203
Финансовые расходы	19	(10,037,115)	(11,452,941)
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы, нетто		(8,053,283)	2,006,145
Прочие доходы, нетто		1,136,225	1,702,986
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(8,115,393)	34,806,584
Расходы по корпоративному подоходному налогу	20	(5,886,736)	(8,201,893)
(Убыток)/прибыль за период		(14,002,129)	26,604,691
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль			
<i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Курсовые разницы от пересчета иностранного подразделения в валюту отчетности		93,569	8,208
Прочий совокупный доход за период		93,569	8,208
Итого совокупный (убыток)/доход за период		(13,908,560)	26,612,899

От имени руководства Компании

Петров В.В.
Председатель Правления
(Генеральный директор)

Омарбекова Ш.С.
Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам

Жулдыбаева А.У.
Главный бухгалтер -
Директор департамента
бухгалтерского учета

1 сентября 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной промежуточной финансовой отчетности.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 г. (НЕАУДИРОВАНО)
(в тыс. тенге)**

	Примечания	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2022 г.	2021 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Поступление денежных средств:		573,757,969	541,282,343
Реализация услуг		510,734,047	486,261,555
Авансы, полученные по договорам с покупателями		39,930,573	34,190,036
Возврат НДС		20,806,120	19,698,803
Прочие поступления		2,287,229	1,131,949
Выбытие денежных средств:		(512,829,049)	(488,767,240)
Платежи поставщикам за товары и услуги		(384,052,765)	(396,722,476)
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		(9,190,281)	(6,403,887)
Выплаты по оплате труда		(71,917,749)	(52,176,856)
Проценты уплаченные	12	(9,800,889)	(4,834,155)
Подоходный налог уплаченный		(5,705)	(30,241)
Прочие платежи в бюджет		(13,979,195)	(10,268,904)
Выплаты налогов и отчислений, связанных с оплатой труда		(16,090,677)	(12,286,034)
Прочие выплаты		(7,791,788)	(6,044,687)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		60,928,920	52,515,103
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Поступление денежных средств:		1,126	2,405,068
Реализация основных средств		1,126	117,521
Погашение займов, выданных Материнской компании	24	-	2,287,547
Выбытие денежных средств:		(34,421,166)	(55,492,074)
Приобретение основных средств и авансы, оплаченные за основные средства		(34,407,617)	(55,226,888)
Выдача займов Материнской компании	24	(13,549)	-
Приобретение нематериальных активов		-	(6,879)
Чистое выбытие денежных средств от выбытия дочерней организации	25	-	(258,307)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(34,420,040)	(53,087,006)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Поступление денежных средств:		32,650,000	391,435
Получение займов	12	32,650,000	-
Прочие поступления		-	391,435
Выбытие денежных средств:		(55,977,035)	(14,305,615)
Погашение займов	12	(55,663,343)	(5,872,430)
Выплаты по аренде	12	(270,377)	(364,584)
Выплаты дивидендов	11	-	(7,392,246)
Переводы в денежные средства, ограниченные в использовании		(14,473)	-
Прочие выплаты		(28,842)	(676,355)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(23,327,035)	(13,914,180)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		3,181,845	(14,486,083)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	9	7,120,293	19,246,123
Эффект изменения валютных курсов на балансы денежных средств и их эквивалентов, деноминированных в иностранной валюте		(602,924)	(37,088)
Эффект изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки	9	(726)	1,068
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	9	9,698,488	4,724,020

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 г. (НЕАУДИРОВАНО) (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

	Примечания	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2022 г.	2021 г.
Неденежные операции:			
Приобретение основных средств за счет заемных средств, напрямую перечисленных банком поставщику	12	4,094,830	7,822,022
Уменьшение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли	11	(83,697,835)	-
Выбытие дочерней организации	25	-	(212,041)

От имени руководства Компании:

Петров В.В.
Председатель Правления
(Генеральный директор)

Омарбекова Ш.С.
Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам

Жудыбаева А.У.
Главный бухгалтер -
Директор департамента
бухгалтерского учета

1 сентября 2022 г.

г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной промежуточной финансовой отчетности.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 г. (НЕАУДИРОВАНО)
(в тыс. тенге)**

	Примечания	Уставный капитал	Резерв от пересчета иностранных валют	(Накопленный убыток)/ нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2021 г.		135,876,527	(51,230)	31,032,740	166,858,037
Прибыль за период		-	-	26,604,691	26,604,691
Прочий совокупный доход за период		-	8,208	-	8,208
Итого совокупный доход за период		-	8,208	26,604,691	26,612,899
Выбытие дочерней организации	25	-	-	(212,041)	(212,041)
Дивиденды	11	-	-	(7,392,246)	(7,392,246)
На 30 июня 2021 г. (неаудировано)		135,876,527	(43,022)	50,033,144	185,866,649
На 1 января 2022 г.		135,876,527	(71,643)	(33,600,223)	102,204,661
Убыток за период		-	-	(14,002,129)	(14,002,129)
Прочий совокупный доход за период		-	93,569	-	93,569
Итого совокупный доход/(убыток) за период		-	93,569	(14,002,129)	(13,908,560)
Уменьшение уставного капитала	11	(83,697,835)	-	83,697,835	-
На 30 июня 2022 г. (неаудировано)		52,178,692	21,926	36,095,483	88,296,101

От имени руководства Компании:

Петров В.В.
Председатель Правления
(Генеральный директор)

Омарбеков Ш.С.
Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам

Жулдыбаева А.У.
Главный бухгалтер -
Директор департамента
бухгалтерского учета

1 сентября 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной промежуточной финансовой отчетности.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 г. (в тыс. тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Локомотив» было организовано в соответствии с решением единственного акционера, АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы» (далее – «Материнская компания» или «АО «НК «КТЖ»»), и зарегистрировано 14 октября 2003 г.

15 июня 2016 г. акционерное общество «Локомотив» было переименовано в акционерное общество «КТЖ – Грузовые перевозки» (далее – «Компания»), которому с 1 июля 2016 г. переданы функции по осуществлению деятельности по перевозке грузов железнодорожным транспортом.

28 августа 2020 г. на основании решения Правления Материнской компании от 14 января 2020 г. Компания была реорганизована в товарищество с ограниченной ответственностью в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Товарищество является правопреемником прав и обязательств акционерного общества «КТЖ – Грузовые перевозки» согласно передаточному акту, утвержденному решением Правления Материнской компании от 14 января 2020 г.

В течение 2019 г. Компания приобрела 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 «Пассажирские локомотивы» (далее – «Дочерняя организация»). Деятельность дочерней организации – предоставление услуг локомотивной тяги в пассажирском виде движения. В январе 2021 г. Компания осуществила передачу 99% доли участия в дочерней организации ТОО «Пассажирские локомотивы» Материнской компании. В результате Компания потеряла контроль над ТОО «Пассажирские локомотивы» (Примечание 25). В декабре 2021 г. была проведена реорганизация ТОО «Пассажирские локомотивы» путем присоединения к ТОО «КТЖ – Пассажирские локомотивы».

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 24.

Деятельность Компании регулируется предпринимательским кодексом Республики Казахстан от 29 октября 2015 г. Комитет по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее – «Комитет») осуществляет мониторинг тарифов на услуги по перевозке грузов железнодорожным транспортом и локомотивной тяги, предоставляемые Компанией. Уровень регулируемых тарифов в грузовых перевозках различается в зависимости от типа перевозимого груза и типа участков (электрифицированные, неэлектрифицированные участки магистральной железнодорожной сети). Тариф на перевозку грузов в международном транзитном сообщении, как и перевозку грузов в контейнерах, не регулируется Государством.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

В соответствии с приказом Комитета от 27 ноября 2020 г. № 70-ОД утверждены тарифы на услуги магистральных железнодорожных сетей на 2021-2025 гг. с ростом в 2021 г. на 35.8%, и ежегодным ростом с 2022 по 2024 гг. в среднем на 5% и в 2025 г. - на 4%. С 1 января 2021 г. на услуги перевозки грузов введена дифференциация тарифов за услуги магистральной железнодорожной сети: для тепловозов на неэлектрифицированных участках пути, для электровозов на электрифицированных участках пути; а также за услуги локомотивной тяги: разделение на тепловозную тягу и электровозную тягу. Увеличение уровня тарифов на перевозки грузов в вагонах и контейнерах за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., составило в среднем 2.7%.

Повышение тарифов за предоставление услуг локомотивной тяги напрямую влияет на выручку Компании. Услуги магистральной железнодорожной сети Компания закупает у Материнской компании, и продает своим клиентам в составе набора услуг по управлению перевозочным процессом, следовательно, изменение тарифов влияет одновременно, как на выручку, так и на себестоимость услуг.

Деятельность Компании не подвержена значительным сезонным колебаниям. Выручка от грузовых перевозок сравнительно стабильна в течение года.

Адрес зарегистрированного офиса Компании: 010000, Республика Казахстан, г. Нур-Султан, ул. Кунаева, 10.

Операционная среда

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

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Республики Казахстан особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Руководство Компании продолжает следить за развитием ситуации с коронавирусом (COVID-19). В различных регионах Республики Казахстан и других странах периодически вводятся ограничения по сдерживанию распространения вируса в отношении режима работы предприятий, приостановки или закрытия производства.

При этом, ограничительные меры по закрытию государственных границ, связанные с режимом карантина, не оказали существенного влияния на грузовые перевозки в Республике Казахстан и ряде других стран, поскольку ни одно государство не останавливало грузовое железнодорожное движение. Компания продолжает работать в штатном режиме.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Во второй половине 2020 г. Китайской народной республикой был введен ряд карантинных мер в зоне транзита на границе с Республикой Казахстан. Дополнительные проверки и мероприятия, связанные с карантином, сказались на пропускной способности составов в импортном, экспортном и транзитном сообщениях в обоих направлениях. Компания совместно с представителями государственных ведомств Республики Казахстан предпринимают ряд мер, направленных на восстановление пропускной способности и бесперебойного сообщения на границе двух государств.

Несмотря на ситуацию, описанную выше, в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., наблюдался рост объемов транзитных перевозок по сравнению с сопоставимым периодом прошлого года.

Руководство Компании следит за развитием ситуации с COVID-19, но в текущем положении не ожидает значительного влияния пандемии на дальнейшую деятельность Компании. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и казахстанскую экономику.

В начале января 2022 г. в Республике Казахстан произошли массовые протесты, которые переросли в беспорядки. 5 января на территории Республики Казахстан был введен режим чрезвычайного положения, который продолжался до 19 января. В период массовых протестов был ограничен доступ в интернет на всей территории Казахстана, приостановлена работа банков, не проводились операции на фондовом рынке, торги на товарных биржах, приостановлено авиасообщение.

Данные события не оказали значительного влияния на операционную деятельность Компании и на ее внутренние контроли.

24 января 2022 г. Акционер утвердил План мероприятий, разработанный во исполнение поручений Президента Республики Казахстан по вопросам реформирования всех направлений деятельности Акционера и его портфельных компаний (далее – «План»). В Плане отражены системные меры по изменениям в кадровой политике, системе закупок, инициативы по повышению корпоративной социальной ответственности Акционера и портфельных компаний, поддержке бизнеса, совершенствованию процессов работы службы комплаенс, новые подходы в дивидендной и инвестиционной политике, приватизации активов и развитии человеческого капитала. По состоянию на 30 июня 2022 г. Компания ведет работы по реализации Плана.

В феврале 2022 г. тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют на фоне внешней геополитической ситуации. В целях снижения негативного влияния внешних факторов на казахстанскую экономику Национальный Банк Республики Казахстан («НБРК») повысил базовую ставку с 10.25% до 13.5% годовых с коридором +/- 1.0 п.п., также были осуществлены интервенции на валютном рынке для поддержки обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам. В апреле 2022 г. НБРК повысил базовую ставку до 14%. Однако существует неопределенность в отношении будущего изменения геополитических рисков и их влияния на экономику Республики Казахстан.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической и политической ситуации в Республике Казахстан и мире и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. На сегодняшний день от текущих изменений не было и не ожидается существенного негативного влияния на бизнес и операции Компании, поскольку, грузовое железнодорожное движение, в том числе в международном (транзитном) сообщении, не остановлено ни в Республике Казахстан, ни в ряде других стран. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., объемы грузооборота в транзитном и экспортном направлении увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, в основном за счет развития альтернативных маршрутов, 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 сокращенная промежуточная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Принципы подготовки сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Данная сокращенная промежуточная финансовая отчетность неаудирована и не включает всей информации, которую необходимо раскрывать в годовой финансовой отчетности. Компания не раскрывала информацию, которая в значительной мере дублировала бы информацию, содержащуюся в аудированной годовой консолидированной финансовой отчетности за 2021 г., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») (например, принципы учетной политики и подробную информацию о статьях, суммы и состав которых существенно не изменились).

Данная сокращенная промежуточная финансовая отчетность должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Компании за 2021 г.

В этой отчетности использованы те же принципы учетной политики, бухгалтерские суждения, способы представления и методы расчета, что и в консолидированной финансовой отчетности Компании по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Принцип непрерывности деятельности

Сокращенная промежуточная 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 30 июня 2022 г. текущие обязательства Компании превысили текущие активы на 165,110,890 тыс. тенге, без учета активов и долгосрочных обязательств, классифицированных для распределения в пользу Материнской компании (Примечание 10) (31 декабря 2021 г.: 114,193,745 тыс. тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в 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 30 июня 2022 г. часть текущих обязательств Компании представлена следующим:

- кредиторской задолженностью связанным сторонам в сумме 50,941,851 тыс. тенге (Примечание 24);
- текущей частью долгосрочных займов и долговых ценных бумаг от связанных сторон в сумме 6,328,361 тыс. тенге;
- авансами, полученными по договорам с покупателями - связанными сторонами в сумме 8,928,667 тыс. тенге (Примечание 14).

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

По состоянию на 30 июня 2022 г. у Компании имеется доступная кредитная линия в АО «Народный Банк Казахстана» на 60,000,000 тыс. тенге в рамках Соглашения о предоставлении кредитной линии, заключенного 26 февраля 2015 г.

Компания не ожидает трудностей с выполнением своих долговых обязательств или нарушения договорных обязательств. Компания будет иметь возможность погашать задолженность в течение ближайших 12 месяцев в соответствии с согласованным графиком платежей за счет имеющихся денежных средств и поступлений от оказанных услуг в будущем.

Компания проводит мониторинг на предмет выполнения ковенантов по полученным займам от Европейского Банка Реконструкции и Развития («ЕБРР») и «HSBC Франция».

Компания доминирует на рынке оказания услуг локомотивной тяги и обеспечивает потребность в транспортировке грузов крупнейших компаний в сегментах добычи и производства нефти и газа, металлов, угля и других отраслях промышленности.

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

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

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (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».

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

	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Доллар США	470.34	431.8
Евро	490.47	489.1
Швейцарский франк	490.91	473.15
Российский рубль	8.98	5.76

В следующей таблице представлены средневзвешенные обменные курсы тенге за шесть месяцев, закончившихся 30 июня:

	2022 г.	2021 г.
Доллар США	450.06	424.22
Евро	492.4	511.21
Швейцарский франк	477.72	467.29
Российский рубль	6.08	5.71

3. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

Новые и исправленные стандарты МСФО, вступившие в силу в отношении текущего года

Учетная политика, принятая при составлении сокращенной промежуточной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2022 г.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Приведенные ниже поправки к стандартам и интерпретации стали применимы для Компании, начиная с 1 января 2022 г., но не оказали существенного влияния на сокращенную промежуточную финансовую отчетность Компании за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.:

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на «Концептуальные основы»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»;
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора»;
- «Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 гг.» Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство».

4. ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

При подготовке настоящей сокращенной промежуточной финансовой отчетности основные источники неопределенности в оценках соответствовали суждениям и источникам в отношении годовой консолидированной финансовой отчетности Компании за 2021 г., подготовленной в соответствии с МСФО.

Ключевые источники неопределенности в оценках

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

Возмещение НДС

По состоянию на каждую отчетную дату Компания производит оценку резерва в отношении невозмещаемой суммы НДС, которая возникла в связи с предоставлением услуг по международным перевозкам. Компания не может выставить НДС покупателям и, соответственно, может реализовать эти суммы, только получив их от налоговых органов.

Компания рассматривает информацию об ожидаемом возврате НДС, полученную от своего налогового департамента, переписку с государственными налоговыми органами, а также исторические данные в отношении его возмещения.

Фактическая сумма возмещения НДС может отличаться от сумм оценки Компании, что может оказать существенный эффект на будущие операционные результаты. По состоянию на 30 июня 2022 г. НДС к возмещению на сумму 20,713,201 тыс. тенге был классифицирован в составе текущих активов (Примечание 7). Компания ожидает, что указанная сумма будет возвращена налоговыми органами в течение следующих двенадцати месяцев. Руководство Компании считает, что НДС к возврату является полностью возмещаемым.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Определение руководством резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и прочим финансовым активам требует от руководства применения допущений на основе лучших оценок способности Компании реализовать данные активы. При определении сомнительных долгов рассматривается историческое, ожидаемое поведение покупателей, а также прогнозные макроэкономические факторы. Изменения в экономике или индивидуальные условия покупателя могут потребовать корректировок резерва по сомнительной дебиторской задолженности и прочим финансовым активам в данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. Компания провела анализ ожидаемых кредитных убытков и восстановила резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности в общей сумме на 559,012 тыс. тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. Компания начислила резерв по просроченной дебиторской задолженности в размере 4,536,978 тыс. тенге, из которых 2,862,865 тыс. тенге были начислены по дебиторской задолженности от связанной стороны АО «KTZ Express» за услуги грузовых перевозок (Примечание 24) и 1,674,113 тыс. тенге по прочим текущим активам).

Износ основных средств

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

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

Здания и сооружения	20-45
Машины и оборудование	15-40
Железнодорожный транспорт	3-35
Прочие основные средства	5-15

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Первоначальная стоимость	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Железно-дорожный транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Сальдо на 1 января 2022 г.	995,201	11,504,327	13,950,632	621,533,975	2,771,449	3,814,526	654,570,110
Поступило	3,620	-	38,605	-	280	31,672,395	31,714,900
Внутреннее перемещение	-	-	12,874	30,671,686	-	(30,684,560)	-
Модификация договоров аренды	-	54,499	-	-	-	-	54,499
Выбыло	-	-	(13,298)	(102,715)	(889)	-	(116,902)
Сальдо на 30 июня 2022 г. (неаудировано)	998,821	11,558,826	13,988,813	652,102,946	2,770,840	4,802,361	686,222,607
Накопленный износ и обесценение	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января 2022 г.	-	(5,678,023)	(6,045,342)	(221,737,982)	(699,393)	-	(234,160,740)
Начислено	-	(102,458)	(500,548)	(7,981,593)	(26,122)	-	(8,610,721)
Амортизация активов в форме права пользования	-	(72,472)	(385,532)	-	-	-	(458,004)
Выбыло	-	-	12,912	102,230	703	-	115,845
Сальдо на 30 июня 2022 г. (неаудировано)	-	(5,852,953)	(6,918,510)	(229,617,345)	(724,812)	-	(243,113,620)
Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	995,201	5,826,304	7,905,290	399,795,993	2,072,056	3,814,526	420,409,370
Балансовая стоимость на 30 июня 2022 г. (неаудировано)	998,821	5,705,873	7,070,303	422,485,601	2,046,028	4,802,361	443,108,987

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Железнодорожный транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 1 января 2021 г.	999,341	11,297,102	12,386,613	620,053,080	2,771,850	1,570,001	649,077,987
Поступило	-	703	472,486	-	7,372	54,048,147	54,528,708
Внутреннее перемещение	-	-	226,953	47,783,109	1,245	(48,011,307)	-
Реклассификация в активы, предназначенные для распределения в пользу Материнской компании	-	-	(5,013)	(76,895,922)	(1,408)	-	(76,902,343)
Модификация договоров аренды	-	212,455	-	-	-	-	212,455
Прекращение Договоров аренды	-	(45,656)	-	-	-	-	(45,656)
Выбыло	(4,140)	(32,222)	(16,929)	(704,752)	(13,157)	(3,476)	(774,676)
Сальдо на 30 июня 2021 г. (неаудировано)	995,201	11,432,382	13,064,110	590,235,515	2,765,902	7,603,365	626,096,475
Накопленный износ и обесценение							
Сальдо на 1 января 2021 г.	-	(5,394,766)	(4,654,027)	(219,390,144)	(665,391)	-	(230,104,328)
Начислено	-	(100,660)	(328,212)	(8,322,663)	(31,815)	-	(8,783,350)
Реклассификация в активы, предназначенные для распределения в пользу Материнской компании	-	-	3,662	12,617,447	1,236	-	12,622,345
Амортизация активов в форме права пользования	-	(69,307)	(385,531)	-	-	-	(454,838)
Прекращение договоров аренды	-	3,990	-	-	-	-	3,990
Выбыло	-	26,688	13,437	701,227	13,133	-	754,485
Сальдо на 30 июня 2021 г. (неаудировано)	-	(5,534,055)	(5,350,671)	(214,394,133)	(682,837)	-	(225,961,696)
Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	999,341	5,902,336	7,732,586	400,662,936	2,106,459	1,570,001	418,973,659
Балансовая стоимость на 30 июня 2021 г. (неаудировано)	995,201	5,898,327	7,713,439	375,841,382	2,083,065	7,603,365	400,134,779

По состоянию на 30 июня 2022 г. стоимость полностью изношенных основных средств составила 111,221,487 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 109,940,795 тыс. тенге).

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

По состоянию на 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. у Компании не было основных средств, переданных в залог в качестве обеспечения обязательств.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., Компания ввела в эксплуатацию 11 локомотивов общей стоимостью 26,666,509 тыс. тенге (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.: 22 локомотива общей стоимостью 45,243,308 тыс. тенге). Прочее внутреннее перемещение представлено капитальным ремонтом локомотивов, а также вводом в эксплуатацию прочих основных средств.

В течение 2021 г. Компания передала Материнской компании 86 пассажирских локомотивов с балансовой стоимостью 101,182,496 тыс. тенге (Примечание 10).

Балансовая стоимость активов в форме права пользования представлена следующим образом:

	30 июня 2022 г. (неаудировано)	31 декабря 2021 г.
Здания и сооружения	927,588	945,561
Машины и оборудование	2,505,954	2,891,486
	3,433,542	3,837,047

6. АВАНСЫ, ОПЛАЧЕННЫЕ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. авансы, оплаченные за основные средства, включали следующее:

	30 июня 2022 г. (неаудировано)	31 декабря 2021 г.
Поставка электровозов	59,936,231	55,158,637
Поставка тепловозов	8,346,984	4,996,103
Прочие	928,537	620,296
	69,211,752	60,775,036
Минус: резерв под обесценение авансов поставщикам за основные средства	(620,296)	(620,296)
	68,591,456	60,154,740

7. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ

На 30 июня 2022 г. по налогу на добавленную стоимость сложилась дебиторская задолженность в сумме 63,189,168 тыс. тенге в связи с наличием оборотов по международной перевозке, облагаемых по нулевой ставке (31 декабря 2021 г.: 53,694,122 тыс. тенге). Текущая часть НДС к возмещению составила 20,713,201 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 21,365,489 тыс. тенге) (Примечание 4).

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2022 г. (неаудировано)	31 декабря 2021 г.
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 24)	7,446,436	8,120,919
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций	1,269,849	1,720,415
Прочая дебиторская задолженность сторонних организаций	358,750	454,954
Прочая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 24)	-	2,962,683
	9,075,035	13,258,971
Минус:		
резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности от связанных сторон (Примечание 24)	(6,989,490)	(7,735,155)
резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности от сторонних организаций	(545,279)	(432,053)
резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности от сторонних организаций	(209,872)	(228,523)
резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности от связанных сторон (Примечание 24)	-	(43)
	(7,744,641)	(8,395,774)
	1,330,394	4,863,197

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

Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 гг. представлены следующим образом:

	2022 г. (неаудировано)	2021 г.
На 1 января	(8,395,774)	(648,479)
Начислено	(305,943)	(9,618,394)
Восстановлено	864,955	1,783,462
Списано	92,121	87,637
	(7,744,641)	(8,395,774)

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2022 г. (неаудировано)	31 декабря 2021 г.
Деньги на текущих счетах в банках, в тенге	8,525,806	7,035,046
Краткосрочные банковские вклады, в тенге	1,016,580	14,930
Деньги на текущих счетах в банках, в рублях	157,053	15,330
Деньги на текущих счетах в банках, в евро	185	55,397
	9,699,624	7,120,703
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	(1,136)	(410)
	9,698,488	7,120,293

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

10. ПЕРЕДАЧА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ МАТЕРИНСКОЙ КОМПАНИИ

В рамках Дорожной карты по формированию ТОО «КТЖ-Пассажирские локомотивы», утвержденной решением Комитета по развитию и Планом действий по совершенствованию корпоративного управления АО «НК «КТЖ» на 2018-2020 гг., был разработан ряд мероприятий по реорганизации Материнской компании путем выделения ТОО «КТЖ-Пассажирские локомотивы» с дальнейшим присоединением к нему ТОО «Пассажирские локомотивы», которое ранее было передано Материнской компании (Примечание 25). Основная деятельность ТОО «КТЖ-Пассажирские локомотивы» - оказание услуг оператора пассажирской локомотивной тяги.

31 августа 2021 г. была произведена регистрация ТОО «КТЖ-Пассажирские локомотивы» в органах юстиции Республики Казахстан и 1 сентября 2021 г., в соответствии с разделительным балансом, утвержденным Правлением АО «НК «КТЖ», Компания отразила передачу активов и обязательств связанной стороне, ТОО «КТЖ-Пассажирские локомотивы», через капитал в составе нераспределенной прибыли. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., на основании решения Совета Директоров АО «НК «КТЖ» №5 от 16 марта 2022 г., Компания отразила уменьшение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли на сумму чистых активов, переданных связанной стороне (Примечание 11). Единственным участником ТОО «КТЖ-Пассажирские локомотивы» является АО «НК «КТЖ».

Поскольку выделяемый компонент не представляет значительное направление деятельности Компании, Компания не классифицировала финансовый результат деятельности компонента в составе прекращенной деятельности.

	<u>31 августа 2021 г.</u>
АКТИВЫ	
Основные средства (Примечание 5)	101,182,496
Авансы, оплаченные за основные средства	19,226,270
Прочие долгосрочные активы	300,015
Товарно-материальные запасы	22,403
Итого активы	<u>120,731,184</u>
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Долгосрочные займы и долговые ценные бумаги	24,880,604
Текущая часть долгосрочных займов и долговых ценных бумаг	5,927,023
Торговая кредиторская задолженность сторонним организациям	6,225,722
Итого обязательства	<u>37,033,349</u>
Чистые активы	<u>83,697,835</u>

Активы и обязательства, классифицированные для распределения в пользу Материнской компании

По состоянию на 31 августа 2021 г. процесс разделения обязательств по долгосрочному договору займа с «HSBC Франция» не был завершен. В связи с тем, что освоение траншей на приобретение пассажирских локомотивов по договору продолжается, в рамках Дорожной карты, предусмотрено утверждение скорректированного разделительного баланса на дату завершения процесса разделения обязательств по договору.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

По состоянию на 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Компания классифицировала активы и обязательства, возникшие после передачи активов и обязательств с 1 сентября 2021 г. и подлежащие передаче в ТОО «КТЖ-Пассажирские локомотивы», в составе активов и обязательств, предназначенных для распределения в пользу Материнской компании, по наименьшей из балансовой и справедливой стоимостей за вычетом затрат на распределение. Компания ожидает, что транзакция будет осуществлена в течение 12 месяцев. Передача активов и обязательств будет отражена через капитал:

	30 июня 2022 г. (неаудировано)	31 декабря 2021 г.
Активы		
Основные средства	791,870	791,870
Авансы, оплаченные за основные средства	3,388,145	3,388,145
Итого активы, классифицированные для распределения в пользу Материнской компании	4,180,015	4,180,015
Обязательства		
Долгосрочные займы и долговые ценные бумаги (Примечание 12)	2,938,890	2,938,890
Текущая часть долгосрочных займов и долговых ценных бумаг (Примечание 12)	449,255	449,255
Итого обязательства, непосредственно относящиеся к активам, классифицированным как предназначенные для распределения в пользу Материнской компании	3,388,145	3,388,145
Чистые активы	791,870	791,870

По состоянию на 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. долгосрочные займы и долговые ценные бумаги, классифицированные для распределения в пользу Материнской компании, включают займы, полученные от «HSBC Франция» и относятся к пассажирским локомотивам.

11. КАПИТАЛ

В 2020 г. на основании решения Правления Материнской компании от 14 января 2020 г. Акционерное общество «КТЖ-Грузовые перевозки» было реорганизовано в Товарищество с ограниченной ответственностью «КТЖ-Грузовые перевозки» в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Уставный капитал товарищества был определен в размере чистых активов акционерного общества, а именно 135,876,527 тыс. тенге.

Выбытие дочерней организации

В январе 2021 г., по договору доверительного управления, Компания осуществила передачу доли участия 99% в дочерней организации ТОО «Пассажирские локомотивы» Материнской компании и в результате потери контроля над дочерней компанией отразила выбывшие чистые активы на сумму 212,041 тыс. тенге через капитал в составе нераспределенной прибыли (Примечание 25).

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Прочие распределения

В августе 2021 г. была осуществлена реорганизация Компании путем разделения на две дочерние компании АО «НК «КТЖ»: ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» и ТОО «КТЖ-Пассажирские локомотивы».

В течение 2021 г. Компания передала часть активов и обязательств согласно разделительному балансу, утвержденному Правлением АО «НК «КТЖ», и отразила выбывшие чистые активы на сумму 83,697,835 тыс. тенге через капитал в составе нераспределенной прибыли (Примечание 10).

В марте 2022 г., на основании решения Совета Директоров Материнской компании от 16 марта 2022 г., уставный капитал товарищества был определен в размере 52,178,692 тыс. тенге. Таким образом, уставный капитал Компании был уменьшен на сумму чистых активов, переданных Материнской компании (Примечание 10).

Выплата дивидендов

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., Компания объявила и полностью выплатила дивиденды на сумму 7,392,246 тыс. тенге.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

12. ЗАЙМЫ И ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. займы и долговые ценные бумаги, включая начисленные проценты, состояли из следующего:

	Исходная валюта	Дата Погашения	30 июня 2022 г. (неаудировано)		31 декабря 2021 г.	
			Сумма	Среднезвешенная эффективная процентная ставка, (%)	Сумма	Среднезвешенная эффективная процентная ставка, (%)
Займы полученные						
«HSBC Франция»	Евро	30 июня 2030 г.	52,382,068	4,71%	53,295,579	3,62%
АО «Ситибанк Казахстан»	Тенге	23 мая 2023 г.	12,655,974	21,35%	-	-
ООО «КТЖ Финанс»	Российский рубль	1 июня 2022 г.	-	-	23,178,560	10,01%
Выпущенные долговые ценные бумаги						
Облигационный заем 1 - АО «НК «КТЖ»	Тенге	3 октября 2034 г.	85,930,593	14,57%	85,931,012	14,37%
Облигационный заем 2 - АО «НК «КТЖ»	Тенге, с индексацией к швейцарскому франку	5 декабря 2023 г.	84,999,191	3,25%	80,617,039	3,25%
Облигационный заем 3 - АО «НК «КТЖ»	Тенге	15 ноября 2024 г.	27,665,854	9,25%	26,470,754	9,25%
			263,633,680		269,492,944	
Текущая часть займов и долговых ценных бумаг			27,941,009		36,007,179	
Долгосрочная часть займов и долговых ценных бумаг			232,304,526		230,097,620	
Обязательства, непосредственно относящиеся к активам, классифицированным для распределения в пользу Материнской компании (Примечание 10)			3,388,145		3,388,145	
			263,633,680		269,492,944	

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Сроки выплаты займов и долговых ценных бумаг приведены ниже:

	30 июня 2022 г. (неаудировано)	31 декабря 2021 г.
До года	28,390,264	36,456,434
От 1 до 2 лет	91,265,619	87,763,080
От 2 до 3 лет	33,652,935	33,167,719
От 3 до 4 лет	7,633,085	7,327,863
От 4 до 5 лет	5,496,106	6,465,628
Свыше 5 лет	97,195,671	98,312,220
	263,633,680	269,492,944

По состоянию на 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отсутствуют основные средства, которые были использованы в качестве обеспечения по займам Компании (Примечание 5).

Займы полученные

«HSBC Франция»

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., в рамках Генерального рамочного соглашения с «HSBC Франция» совместно с «HSBC Bank Plc» и АО «ДБ «HSBC Казахстан», под гарантию экспортно-кредитного агентства «COFACE», заключенного 31 мая 2012 г., на финансирование приобретения грузовых и пассажирских электровозов и дополнительных соглашений к нему, Компания освоила заемные средства на сумму 8,130 тыс. евро (эквивалент в тенге равен 4,094,830 тыс. тенге по курсу на дату переводов), которые были напрямую перечислены в «ALSTOM Transport SA» для приобретения электровозов.

ООО «КТЖ Финанс»

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., в рамках Договора займа о предоставлении долгосрочных заемных средств с ООО «КТЖ Финанс», заключенного 19 июня 2017 г., Компания осуществила полное погашение основного долга в сумме 4,000,000 тыс. рублей и вознаграждения на сумму 168,061 тыс. рублей (эквивалент в тенге 27,023,770 тыс. тенге и 1,136,116 тыс. тенге, соответственно, по курсу на дату погашения).

АО «Народный Банк Казахстана»

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., в рамках Соглашения о предоставлении кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана», от 26 февраля 2015 г., Компания получила краткосрочные заемные средства на сумму 20,000,000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств со сроком до 28 сентября 2022 г. В июне 2022 г. Компания осуществила полное досрочное погашение на общую сумму 20,735,472 тыс. тенге, включая начисленное вознаграждение.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

АО «Ситибанк Казахстан»

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., в рамках Генерального соглашения о краткосрочных кредитах с АО «Ситибанк Казахстан» от 30 ноября 2009 г., Компания получила краткосрочные заемные средства на сумму 12,650,000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств и для финансирования целей, связанных с операционной, финансовой и инвестиционной деятельностью со сроком на один год. Погашение основного долга осуществляется единовременным платежом в конце срока займа.

Кредитные соглашения и их соблюдение

Условия кредитов, полученных от ЕБРР и «HSBC Франция», предусматривают соблюдение определенных финансовых коэффициентов (ковенантов). Данные финансовые коэффициенты рассчитываются по соглашению с ЕБРР и «HSBC Франция» на полугодовой и годовой основе.

В 2019 г. Компания достигла новых договоренностей с «HSBC Франция» в отношении финансовых и нефинансовых условий. Начиная с 2020 г. Материнской компании необходимо соблюдать условие: наличие у Материнской компании любых двух из трех корпоративных рейтингов (S&P, Fitch, Moody's) на уровне не ниже ВВ. По состоянию на 30 июня 2022 г. данное условие выполнялось.

В марте 2020 г. Компания подписала дополнительное соглашение к Кредитному договору с ЕБРР, в рамках которого для Компании установлены новые пороговые значения по финансовым показателям. Данные показатели рассчитываются на основании консолидированной финансовой отчетности Материнской компании на полугодовой и годовой основе. По состоянию на 30 июня 2022 г. Материнская компания исполнила нормативные значения ковенантов по займам.

Компания продолжает мониторинг соблюдения установленных ковенантов на регулярной основе.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

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

	Банковские кредиты	Займы от связанных сторон	Выпущенные долговые ценные бумаги	Итого займы и долговые ценные бумаги	Обязательства по аренде	Итого
На 1 января 2022 г.	53,295,579	23,178,560	193,018,805	269,492,944	3,993,542	273,486,486
Поступления по займам полученным	32,650,000	-	-	32,650,000	-	32,650,000
Выплата основного долга	(28,639,573)	(27,023,770)	-	(55,663,343)	-	(55,663,343)
Платежи по обязательствам аренды	-	-	-	-	(270,377)	(270,377)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	4,010,427	(27,023,770)	-	(23,013,343)	(270,377)	(23,283,720)
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	(124,865)	4,135,274	3,065,370	7,075,779	-	7,075,779
Затраты по процентам и амортизация дисконта	2,020,396	745,897	6,827,871	9,594,164	243,877	9,838,041
Капитализация вознаграждения по займам и долговым ценным бумагам	333,200	223,562	1,734,091	2,290,853	-	2,290,853
Проценты уплаченные	(2,339,390)	(1,136,116)	(6,050,499)	(9,526,005)	(274,884)	(9,800,889)
Прочие поступления ¹	4,094,830	-	-	4,094,830	-	4,094,830
Возмещение платежей по обязательствам, переданным Материнской компании ²	3,761,525	-	-	3,761,525	-	3,761,525
Корректировка стоимости аренды	-	-	-	-	54,615	54,615
Прочие изменения	(13,660)	(123,407)	-	(137,067)	(66,381)	(203,448)
На 30 июня 2022 г. (неаудировано)	65,038,042	-	198,595,638	263,633,680	3,680,392	267,314,072

¹ Прочие поступления представлены поступлениями займов от «HSBC Франция», которые были напрямую перечислены в «ALSTOM Transport SA» для приобретения электровозов.

² Платежи по погашению основного долга и процентов по обязательствам, переданным Материнской компании, подлежащие возмещению от ТОО «КТЖ – Пассажирские локомотивы».

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

	Банковские кредиты	Займы от связанных сторон	Выпущенные долговые ценные бумаги		Итого займы и долговые ценные бумаги	Обязательства по аренде	Итого
			2021 г.	2022 г.			
На 1 января 2021 г.	68,419,665	22,572,417	190,987,217		281,979,299	4,887,829	286,867,128
Выплата основного долга	(5,872,430)	-	-		(5,872,430)	-	(5,872,430)
Платежи по обязательствам аренды	-	-	-		-	(364,584)	(364,584)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(5,872,430)	-	-	-	(5,872,430)	(364,584)	(6,237,014)
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	(816,149)	950,024	(2,335,084)		(2,201,209)	-	(2,201,209)
Затраты по процентам и амортизация дисконта	1,714,218	1,087,890	8,137,953		10,940,061	386,988	11,327,049
Капитализация вознаграждения по займам и долговым ценным бумагам	75,885	44,914	238,020		358,819	-	358,819
Проценты уплаченные	(1,226,707)	(1,032,595)	(2,108,130)		(4,367,432)	(466,723)	(4,834,155)
Прочие поступления ³	7,822,022	-	-		7,822,022	-	7,822,022
Корректировка стоимости аренды	-	-	-		-	212,455	212,455
Прочие изменения	-	(114,241)	-		(114,241)	(118,610)	(232,851)
На 30 июня 2021 г. (неаудировано)	70,116,504	23,508,409	194,919,976	194,919,976	288,544,889	4,537,355	293,082,244

³ Прочие поступления представлены поступлениями займов от «HSBC Франция», которые были напрямую перечислены в «ALSTOM Transport SA» для приобретения электровозов.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

13. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ СТОРОННИМ ОРГАНИЗАЦИЯМ

	30 июня 2022 г. (неаудировано)	31 декабря 2021 г.
Кредиторская задолженность за поставку топлива	24,754,645	11,805,316
Кредиторская задолженность за сервисное обслуживание локомотивов	15,114,933	9,247,901
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	3,105,188	584,072
Кредиторская задолженность за предоставление электроэнергии	2,367,584	3,549,131
Кредиторская задолженность за предоставленные услуги	2,112,907	2,744,968
Кредиторская задолженность за поставку товарно-материальных запасов	684,809	2,772,356
Прочее	546,836	787,747
	48,686,902	31,491,491

По состоянию на 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. торговая кредиторская задолженность была представлена в следующих валютах:

	30 июня 2022 г. (неаудировано)	31 декабря 2021 г.
Тенге	48,052,481	28,649,983
Швейцарские франки	546,836	-
Российские рубли	87,585	19,721
Доллары США	-	2,821,787
	48,686,902	31,491,491

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

По состоянию на 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. обязательства по договорам с покупателями представлены следующим образом:

	30 июня 2022 г. (неаудировано)	31 декабря 2021 г.
Авансы, полученные по договорам услуг грузовых перевозок и локомотивной тяги	44,190,840	61,116,007
Доходы будущих периодов по договорам услуг грузовых перевозок	10,465,401	9,696,054
	54,656,241	70,812,061

По состоянию на 30 июня 2022 г. авансы, полученные по договорам услуг грузовых перевозок и локомотивной тяги, будут признаны в качестве выручки в течение года.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., выручка, признанная в отчетном периоде, которая была включена в состав обязательств по договорам с покупателями на начало периода, составила 70,812,061 тыс. тенге.

По состоянию на 30 июня 2022 г. авансы, полученные по договорам услуг грузовых перевозок и локомотивной тяги, включают авансы, полученные от связанных сторон, на сумму 8,928,667 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 21,347,690 тыс. тенге) (Примечание 24).

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

15. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2022 г. (неаудировано)	31 декабря 2021 г.
Задолженность по заработной плате	10,076,674	6,814,297
Суммы, полученные от поставщиков за участие в тендерах	1,184,086	1,292,221
Итого прочие текущие финансовые обязательства	11,260,760	8,106,518
Резервы по неиспользованным отпускам	9,699,806	7,680,143
Обязательства по корпоративному подоходному налогу	2,129,621	5,540
Обязательства по юридическим разбирательствам	-	1,964,375
Прочие	786,565	959,994
Итого прочие текущие нефинансовые обязательства	12,615,992	10,610,052
	23,876,752	18,716,570

16. ВЫРУЧКА

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 и 2021 гг., выручка включала следующее:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 г. (неаудировано)	2021 г. (неаудировано)
Услуги грузовых перевозок	556,812,253	511,624,304
Услуги по управлению перевозочным процессом	37,026,475	29,404,859
Услуги локомотивной тяги в грузовом движении	19,941,183	17,887,459
Услуги локомотивных бригад	6,705,517	4,488,278
Услуги аренды локомотивов	3,445,043	7,215,885
Прочее	4,582,759	3,934,609
	628,513,230	574,555,394

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., Компания признала выручку от услуг аренды локомотивов и предоставления услуг локомотивных бригад, полученные от ТОО «КТЖ - Пассажирские локомотивы» на сумму 10,150,560 тыс. тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.: на сумму 11,704,163 тыс. тенге) (Примечание 24).

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 и 2021 гг., выручка от услуг грузовых перевозок включала следующее:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 г. (неаудировано)	2021 г. (неаудировано)
<i>Выручка от услуг грузовых перевозок по направлениям:</i>		
В международном-транзитном сообщении	210,522,157	189,917,086
Во внутриреспубликанском направлении	137,380,437	141,964,317
В международном-экспортном сообщении	99,231,919	86,014,126
В международном-импортном сообщении	66,096,671	61,414,031
<i>Прочая выручка от услуг грузовых перевозок:</i>		
Дополнительные сборы	38,934,888	29,211,787
Прочее	4,646,181	3,102,957
	556,812,253	511,624,304

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 и 2021 гг., Компания оказала связанным сторонам услуги на сумму 140,835,541 тыс. тенге и 130,971,144 тыс. тенге, соответственно (Примечание 24).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., Компания признавала выручку в течение времени, за исключением прочей выручки в размере 4,582,759 тыс. тенге, которая признается в определенный момент времени (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.: 3,934,609 тыс. тенге).

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 г. (неаудировано)	2021 г. (неаудировано)
Услуги магистральной железнодорожной сети	282,472,240	265,696,277
Затраты на персонал	103,738,719	72,973,914
Топливо	69,801,207	48,934,405
Сервисное обслуживание локомотивов и прочие услуги	65,594,813	51,065,795
Временная балансирующая плата	33,987,152	30,078,077
Электроэнергия	19,490,832	19,453,214
Услуги охраны и сопровождения груза	9,235,156	8,908,652
Износ и амортизация	8,889,749	9,159,805
Материалы и запасы	6,913,416	4,172,663
Услуги по энергодиспетчерской тяге	3,609,327	3,458,899
Краткосрочная аренда вагонов	829,233	134,863
Прочие расходы	6,311,973	4,958,270
	610,873,817	518,994,834

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 и 2021 гг., затраты на персонал включали следующее:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 г. (неаудировано)	2021 г. (неаудировано)
Заработная плата	87,143,423	62,158,965
Социальный налог и социальные отчисления	14,707,202	10,140,014
Расходы по начислению резерва по неиспользуемым отпускам	1,888,094	674,935
	103,738,719	72,973,914

С 1 января 2021 г., в соответствии с законом «О железнодорожном транспорте», введена временная балансирующая плата, формируемая из доходов ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» от транзитных перевозок грузов, с целью поддержки пассажирских перевозок. Временная балансирующая плата регулируется Комитетом.

В 2022 г. Компания заключила два договора, действующих до 31 декабря 2022 г., о выплате временной балансирующей платы с ТОО «КТЖ - Пассажирские локомотивы» по расходам на локомотивную тягу в пассажирском движении и с АО «НК «КТЖ» по расходам на услуги магистральной железнодорожной сети в пассажирском движении. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. расходы по выплате временной балансирующей платы составили 29,070,594 тыс. тенге и 4,916,558 тыс. тенге, соответственно (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.: 25,241,949 тыс. тенге и 4,836,128 тыс. тенге, соответственно) (Примечание 24).

18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 г. (неаудировано)	2021 г. (неаудировано)
Затраты на персонал	5,470,105	4,810,667
Социальные мероприятия	2,530,065	2,139,570
Расходы по краткосрочной аренде	326,943	321,566
Командировочные и представительские расходы	295,879	198,020
Налоги	276,091	162,078
Услуги по техническому обслуживанию оргтехники	204,726	151,880
Износ и амортизация	176,638	187,071
Услуги связи	43,493	62,893
Услуги банка	11,771	14,666
Прочие расходы	585,756	1,154,980
	9,921,467	9,203,391

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 и 2021 гг., затраты на персонал включали следующее:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 г. (неаудировано)	2021 г. (неаудировано)
Заработная плата	4,768,550	4,236,506
Социальный налог и социальные отчисления	569,986	455,263
Расходы по начислению резерва по неиспользованным отпускам	131,569	108,479
Расходы по начислению резерва на премию руководящему персоналу	-	10,419
	5,470,105	4,810,667

19. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 г. (неаудировано)	2021 г. (неаудировано)
Вознаграждения по займам и долговым ценным бумагам (Примечание 12)	8,885,747	8,467,723
Амортизация дисконта по займам и долговым ценным бумагам (Примечание 12)	708,417	2,472,338
Проценты по обязательствам по аренде (Примечание 12)	243,877	386,988
Признание дисконта по денежным средствам, ограниченными в использовании	75,805	4,181
Амортизация комиссий за неосвоение займа от «HSBC Франция»	10,570	121,711
Прочее	112,699	-
	10,037,115	11,452,941

20. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компании, основанные в Республике Казахстан, уплачивают корпоративный подоходный налог от налогооблагаемой прибыли в соответствии с законодательством Республики Казахстан. В 2022 и 2021 гг. ставка налога на прибыль равна 20%.

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 г. (неаудировано)	2020 г. (неаудировано)
Расход по текущему корпоративному подоходному налогу	3,674,109	11,974
Расход по отложенному налогу на прибыль	2,212,627	8,189,919
	5,886,736	8,201,893

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Ниже приводится сверка расхода по налогу на прибыль, рассчитанному от бухгалтерского (убытка)/прибыли до налогообложения по официально установленной ставке за годы, закончившиеся 30 июня:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 г. (неаудировано)	2021 г. (неаудировано)
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(8,115,393)	34,806,584
Официальная ставка налога	20%	20%
Теоретическая(-ий) (экономия)/расход по налогу на прибыль по официальной ставке	(1,623,079)	6,961,317
Временная балансирующая плата за услуги локомотивной тяги в пассажирском движении	5,814,119	-
Временная балансирующая плата за услуги магистральной железнодорожной сети в пассажирском движении	983,312	967,226
Невычитаемые расходы	712,384	273,350
Расход по корпоративному подоходному налогу	5,886,736	8,201,893

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

	30 июня 2022 г. (неаудировано)	Отражено в прибылях и убытках	31 декабря 2021 г.
Отложенные налоговые активы:			
Резерв по неиспользованным отпускам	1,939,961	403,932	1,536,029
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	1,592,180	(134,032)	1,726,212
Прочие	1,896,994	(422,189)	2,319,183
	5,429,135	(152,289)	5,581,424
Отложенные налоговые обязательства:			
Основные средства	(60,427,860)	(2,060,465)	(58,367,395)
Прочие	(5,009)	127	(5,136)
	(60,432,869)	(2,060,338)	(58,372,531)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(55,003,734)	(2,212,627)	(52,791,107)

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ ФИНАНСОВЫХ ГАРАНТИЙ

Компания совместно с другими дочерними компаниями группы АО НК «КТЖ» выступает гарантом, по выпущенным еврооблигациям Материнской компании, представленным ниже. Компания учитывает данные обязательства по наибольшей из суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки и справедливой стоимости за минусом накопленного дохода. По состоянию на 30 июня 2022 г. Компания признала обязательства по данным гарантиям на общую сумму 1,611,315 тыс. тенге, включая текущую часть на сумму 49,498 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 1,566,913 тыс. тенге, включая текущую часть на сумму 126,788 тыс. тенге).

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

В июне 2022 г., Материнская компания, осуществила погашение облигаций 2014 г. выпуска в размере 185,000,000 швейцарских франков (эквивалент в тенге 85,092,600 тыс. тенге по курсу на дату погашения).

	Цель гарантии	Дата выдачи гарантии	Срок гарантии	Сумма гарантии (по курсу на 30 июня 2022 г.)
BNY Mellon Corporate trustee Services limited	Согласно Тростовому договору АО «Национальная Компания «Қазақстан Темір Жолы», АО «Казтемиртранс», АО «Пассажирские Перевозки», АО «Вагонсервис», АО «Пригородные перевозки» и ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» предоставляют совместно и по отдельности безусловную и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по Еврооблигациям.	8 ноября 2012 г.	10 июля 2042 г.	882,978 тыс. долларов США (эквивалент в тенге равен 415,299,873 тыс. тенге)
	Согласно Тростовому договору АО «Национальная Компания «Қазақстан Темір Жолы», АО «Казтемиртранс», АО «Пассажирские Перевозки», АО «Вагонсервис», АО «Пригородные перевозки» и ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» предоставляют совместно и по отдельности безусловную и безотзывную гарантию по своевременному погашению основного долга и начисленных процентов по Еврооблигациям.	5 декабря 2019 г.	5 декабря 2023 г.	250,000 тыс. швейцарских франков (эквивалент в тенге равен 122,727,500 тыс. тенге)
				эквивалент в тенге равен 538,027,373 тыс. тенге

22. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 30 июня 2022 г. Компания имела обязательства инвестиционного характера по приобретению электровозов и тепловозов на сумму 1,064,735,789 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 1,116,990,813 тыс. тенге).

Условные обязательства

Регулирование деятельности

В связи с тем, что Компания является субъектом рынка, занимающим доминирующее положение по предоставлению услуг перевозки грузов железнодорожным транспортом и локомотивной тяги, мониторинг тарифов на услуги перевозки грузов железнодорожным транспортом и локомотивной тяги Компании осуществляется Комитетом.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Судебные иски

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

По состоянию на 30 июня 2022 г. Компании были предъявлены претензии на общую сумму 2,552,900 тыс. тенге о возврате денежных средств ввиду не применения понижающего коэффициента 0.01 к сумме сбора за задержку вагонов, контейнера или груза на своих осях на транзитной железной дороге. Руководство Компании не считает, что подобные находящиеся на стадии рассмотрения или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на ее финансовое положение или результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв 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 сокращенной промежуточной финансовой отчетности не было создано резерва на какие-либо условные обязательства, упомянутые выше.

Страхование

Страховая отрасль в Республике Казахстан находится на ранней стадии развития, поэтому многие виды страхования, обычные для других стран, в стране не применяются. По состоянию на 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Компания имела страховое покрытие относительно ответственности за нанесение ущерба имуществу третьих сторон или окружающей среде в результате аварий на объектах Компании или в связи с ее деятельностью. У Компании отсутствует страховое покрытие ответственности за прекращение финансово-хозяйственной деятельности.

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 30 июня 2022 г. По состоянию на 30 июня 2022 г., руководство считает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им правильно, и что позиция Компании, принятая в части налогового законодательства, будет успешна защищена в случае спора.

Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ. 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 Компании отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости необходимо использовать допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

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 и долговым ценным бумагам был сделан посредством дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по отдельным займам и долговым ценным бумагам в течение расчетного периода погашения с использованием рыночных ставок, превалирующих на конец соответствующего периода по займам и долговым ценным бумагам, имеющим аналогичные сроки погашения и параметры кредитного рейтинга. Большая часть займов и долговых ценных бумаг предоставлена Компании связанными сторонами и иностранными банками. В результате, процентные ставки по данным займам и долговым ценным бумагам, хотя и ниже, чем процентные ставки частных коммерческих кредитных организаций в Республике Казахстан, рассматриваются как рыночные процентные ставки для данной категории кредиторов, которые являются публично доступной и публикуемой информацией Национальным Банком Республики Казахстан.

Средние рыночные ставки по заемным средствам представлены следующим образом:

	2022 г. (%, в среднем за год)	2021 г. (%, в среднем за год)
Тенге		
Со сроком от 1 до 5 лет	14.0	13.4
Со сроком свыше 5 лет	14.6	13.4
Иностранная валюта		
Со сроком от 1 до 5 лет	4.67	5.8
Со сроком свыше 5 лет	4.72	5.5

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, которые не оцениваются по справедливой стоимости на постоянной основе (но с обязательным раскрытием справедливой стоимости)

Иерархия справедливой стоимости долгосрочных займов и долговых ценных бумаг относится ко второму уровню. По состоянию на 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не производилось.

По состоянию на 30 июня 2022 г. справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, за исключением займов и долговых ценных бумаг, не отличалась существенно от их балансовой стоимости. Балансовая и справедливая стоимость займов и долговых ценных бумаг по состоянию на 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. была представлена следующим образом:

	30 июня 2022 г. (неаудировано)		31 декабря 2021 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые обязательства:				
Займы	65,038,042	68,121,279	76,474,139	78,164,106
Долговые ценные бумаги	198,595,638	194,803,818	193,018,805	197,933,938
	263,633,680	262,925,097	269,492,944	276,098,044

Иерархия справедливой стоимости на 30 июня 2022 г.:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости:				
- банковские кредиты	-	68,121,279	-	68,121,279
- долговые ценные бумаги	-	194,803,818	-	194,803,818
Итого	-	262,925,097	-	262,925,097

Иерархия справедливой стоимости на 31 декабря 2021 г.:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости:				
- банковские кредиты	-	54,718,680	-	54,718,680
- займы от связанных сторон	-	23,445,426	-	23,445,426
- долговые ценные бумаги	-	197,933,938	-	197,933,938
Итого	-	276,098,044	-	276,098,044

Справедливая стоимость финансовых обязательств, включенных в категорию Уровня 2 выше, была рассчитана по общепризнанным моделям оценки на основе анализа дисконтированного потока денежных средств. При этом наиболее существенным исходным данным является ставка дисконтирования, отражающая кредитный риск контрагентов.

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Связанные стороны могут заключать сделки, которые не могут заключить несвязанные стороны, и сделки между связанными сторонами могут 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 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г., не раскрытый в других примечаниях данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности, приводится ниже.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Суммы задолженности перед связанными сторонами и суммы, причитающиеся от связанных сторон, включают следующее по состоянию на отчетные даты:

		Материнская компания	Компании, входящие в группу Материнской компании	Прочие связанные стороны	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 8)	30 июня 2022 г.	-	456,406	540	456,946
	31 декабря 2021 г.	-	3,346,979	1,425	3,348,404
<i>в т.ч. резерв под ожидаемые кредитные убытки</i>	30 июня 2022 г.	-	(6,989,484)	(6)	(6,989,490)
	31 декабря 2021 г.	-	(7,735,150)	(48)	(7,735,198)
Прочие текущие активы	30 июня 2022 г.	13,549	-	-	13,549
	31 декабря 2021 г.	-	-	-	-
Краткосрочные авансы выданные	30 июня 2022 г.	-	95	114,147	114,242
	31 декабря 2021 г.	26,449,312	5,248	729	26,455,289
Торговая кредиторская задолженность	30 июня 2022 г.	27,631,980	19,077,946	4,231,925	50,941,851
	31 декабря 2021 г.	84	22,016,445	1,424,668	23,441,197
Обязательства по договорам с покупателями (Примечание 14)	30 июня 2022 г.	-	4,422,421	4,506,246	8,928,667
	31 декабря 2021 г.	-	9,201,692	12,145,998	21,347,690
Займы и долговые ценные бумаги (Примечание 12)	30 июня 2022 г.	198,595,638	-	-	198,595,638
	31 декабря 2021 г.	193,018,805	23,178,560	-	216,197,365
Прочие финансовые обязательства	30 июня 2022 г.	151,348	-	2,628,177	2,779,525
	31 декабря 2021 г.	144,476	-	2,946,060	3,090,536

По состоянию на 30 июня 2022 г. дебиторская задолженность от связанных сторон представлена торговой и прочей дебиторской задолженностью по договорам услуг грузовых перевозок на сумму 456,946 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: по возмещению платежей, проведенных Компанией за ТОО «КТЖ - Пассажирские локомотивы» по пассажирским электровозам в рамках договора поставки электровозов на сумму 2,962,624 тыс. тенге, услуг локомотивной тяги в пассажирском движении 334,597 тыс. тенге, по договорам услуг грузовых перевозок 51,183 тыс. тенге).

Резерв под ожидаемые кредитные убытки на сумму 6,989,490 тыс. тенге в основном представлен резервом, начисленным по дебиторской задолженности от связанной стороны АО «KTZ Express», на общую сумму 6,989,484 тыс. тенге за услуги грузовых перевозок.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

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 по решению Компании. Компания отражает денежные поступления и выплаты по таким займам на нетто-основе. В течение 2022 и 2021 гг. Компания заключала договоры с Материнской компанией о предоставлении и получении финансовой помощи сроком на один год и без ставки вознаграждения. По состоянию на 30 июня 2022 г. сумма составила 13,549 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: займы были досрочно полностью погашены).

По состоянию на 30 июня 2022 г. кредиторская задолженность от связанных сторон в основном представлена торговой кредиторской задолженностью перед АО «НК «КТЖ» по договорам услуг магистральной железнодорожной сети на сумму 27,631,980 тыс. тенге, задолженностью по взаиморасчетам с ТОО «КТЖ – Пассажи́рские локомотивы» по договору о выплате временной балансирующей платы на сумму 8,355,529 тыс. тенге, задолженностью перед ТОО «Военизированной железнодорожной охране» по договорам услуг по охране грузов на сумму 4,305,734 тыс. тенге, а также прочей задолженностью на сумму 6,416,683 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: торговая кредиторская задолженность от связанных сторон представлена задолженностью по взаиморасчетам с АО «Казтемиртранс» по Соглашениям о применении понижающего коэффициента (0.01) к ставкам за простой (стоянку, задержку) и ставкам сбора за хранение грузов на своих осях, на сумму 12,073,625 тыс. тенге, задолженностью по взаиморасчетам с ТОО «КТЖ-Пассажи́рские локомотивы» по договору о выплате временной балансирующей платы на сумму 4,607,238 тыс. тенге, а также прочей задолженностью на сумму 5,335,582 тыс. тенге).

Сделки со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня, представлены следующим образом:

		Компании, входящие в группу			Прочие связанные стороны	Итого
		Материнская компания	Материнской компании			
Реализация услуг (Примечание 16)	2022 г.	60,828,277	22,975,982	57,031,282	140,835,541	
	2021 г.	50,079,142	19,673,864	61,218,138	130,971,144	
<i>восстановленные/(начисленные) резервы под ожидаемые кредитные убытки</i>	2022 г.	-	745,665	43	745,708	
	2021 г.	-	(2,862,865)	-	(2,862,865)	
Приобретение услуг	2022 г.	287,816,933	39,387,792	14,678,882	341,883,607	
	2021 г.	266,059,467	34,900,377	8,484,204	309,444,048	
Прочий доход	2022 г.	3,235	23,395	-	26,630	
	2021 г.	28,551	1,774	15,159	45,484	
Выплата вознаграждения по займам и долговым ценным бумагам (Примечание 12)	2022 г.	6,050,499	1,136,116	-	7,186,615	
	2021 г.	2,108,130	1,032,595	-	3,140,725	
Погашение займов Материнской компании	2022 г.	210,521,277	-	-	210,521,277	
	2021 г.	14,811,041	-	-	14,811,041	
Выдача займов Материнской компании	2022 г.	210,534,826	-	-	210,534,826	
	2021 г.	12,523,494	-	-	12,523,494	
Расходы по аренде	2022 г.	15,525	-	172,852	188,377	
	2021 г.	-	-	330,446	330,446	

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. Компания признала выручку от предоставления услуг аренды локомотивов и услуг локомотивных бригад, полученную от ТОО «КТЖ - Пассажирские локомотивы» на сумму 10,150,560 тыс. тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.: 11,704,163 тыс. тенге) (Примечание 16).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 и 2021 гг., услуги магистральной железнодорожной сети, приобретенные у Материнской компании, составили 282,472,240 тыс. тенге и 265,696,277 тыс. тенге, соответственно (Примечание 17).

Расходы по приобретению услуг за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. включают расходы по временной балансирующей плате по договору с ТОО «КТЖ-Пассажирские локомотивы» на услуги локомотивной тяги в пассажирском движении на сумму 29,070,594 тыс. тенге и по договору с АО «НК «КТЖ» на услуги магистральной железнодорожной сети в пассажирском движении на сумму 4,916,558 тыс. тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.: 25,241,949 тыс. тенге и 4,836,128 тыс. тенге, соответственно) (Примечание 17).

Компенсация ключевому управленческому персоналу Компании

По состоянию на 30 июня 2022 г. ключевой управленческий персонал состоял из 10 человек (30 июня 2021 г.: 5 человек). Общая сумма вознаграждений ключевому управленческому персоналу, включенная в расходы по заработной плате в прилагаемом сокращенном промежуточном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составила 68,742 тыс. тенге за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.: 94,603 тыс. тенге).

Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, преимущественно состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и премиями, основанными на операционных результатах.

25. ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

В январе 2021 г., по договору доверительного управления, Компания осуществила передачу доли участия 99% в дочерней организации ТОО «Пассажирские локомотивы» Материнской компании.

Рассмотрев все значимые факты и обстоятельства, вытекающие из договора доверительного управления, Компания пришла к выводу, что в виду широких полномочий, предоставленных Материнской компании и дающих ей практическую возможность единолично управлять значимой деятельностью ТОО «Пассажирские локомотивы», с 1 января 2021 г. Материнская компания контролирует ТОО «Пассажирские локомотивы». Выбытие чистых активов было отражено через капитал в составе нераспределенной прибыли (Примечание 11).

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Активы и обязательства ТОО «Пассажирские локомотивы» на дату выбытия представлены следующим образом:

	<u>1 января 2021 г.</u>
АКТИВЫ	
Нематериальные активы	142
Товарно-материальные запасы	588,161
НДС к возмещению	72,106
Прочие текущие активы	1,969
Денежные средства и их эквиваленты	258,307
Итого активы	<u>920,685</u>
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Обязательства по вознаграждению работникам	14,018
Текущая часть обязательств по вознаграждению работникам	12,011
Торговая кредиторская задолженность	665,718
Обязательства по договорам с покупателями	222
Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам	8,722
Прочие текущие обязательства	7,953
Итого обязательства	<u>708,644</u>
Выбывшие чистые активы	<u>212,041</u>

В связи с передачей ТОО «Пассажирские локомотивы» 1 января 2021 г. выручка и прибыль на дату выбытия отсутствовали.

26. 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 продаваемых товаров и оказываемых услуг. При определении отчетных сегментов Компании не проводилось объединения нескольких операционных сегментов в один отчетный.

Отчетные сегменты Компании согласно МСФО (IFRS) 8 представлены одним сегментом предоставления услуг грузовых перевозок. Компания оценивает показатели сегмента услуг по грузовым перевозкам на основе прибыли до налогообложения, рассчитанным в соответствии с МСФО.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В июле и августе 2022 г., Компания приобрела 2 грузовых электровоза, 5 грузовых тепловозов и 2 маневровых тепловоза на сумму 16,900,013 тыс. тенге по договорам поставок с ТОО «Электровоз курастыру зауыты» и ТОО «Транспортейшн Глоубэл Эл-Эл-Си».