

ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки»

Сокращенная промежуточная консолидированная
финансовая отчетность за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудировано)

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

СОДЕРЖАНИЕ

| | Страница |
|--|----------|
| ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 г. | 1 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ | 2 |
| СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ: | |
| Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении | 3-4 |
| Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе | 5 |
| Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств | 6-7 |
| Сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале | 8 |
| Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности | 9-39 |

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 г.

Руководство несет ответственность за подготовку сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» (далее - «Компания») и его дочерней организации ТОО «Пассажирские локомотивы» (далее – «Группа»), достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2021 г., а также консолидированные финансовые результаты их деятельности, консолидированное движение денежных средств и консолидированное изменение в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – «МСФО (IAS) 34»).

При подготовке сокращенной промежуточной консолидированной 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 консолидированной 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 консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы; и
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., была утверждена к выпуску 23 августа 2021 г.

От имени руководства Группы:

Петров В.В.
И.о. Председателя Правления
(Генерального директора)

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

Кантарбаева Г.Е.
Главный бухгалтер-
Директор департамента
бухгалтерского учета

23 августа 2021 г.

г. Нур-Султан, Республика Казахстан

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Единственному Участнику ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» и его дочерней организации ТОО «Пассажирские локомотивы» (далее совместно именуемые - «Группа») по состоянию на 30 июня 2021 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 консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной сокращенной промежуточной консолидированной 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 консолидированной 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 консолидированная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Deloitte LLP

ТОО «Делойт»
23 августа 2021 г.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, в том числе аффилированных, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед» (далее — «ДТТЛ»). Каждое из этих юридических лиц является самостоятельным и независимым. Компания «ДТТЛ» (также именуемая как «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Более подробную информацию можно получить на сайте www.deloitte.com/about.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2021 г.
(в тыс. тенге)

| | Примечания | 30 июня 2021 г. (неаудировано) | 31 декабря 2020 г. |
|--|------------|--------------------------------------|-----------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Долгосрочные активы | | | |
| Нематериальные активы | | 434,483 | 546,023 |
| Основные средства | 5 | 400,134,779 | 418,973,659 |
| Авансы, оплаченные за основные средства | 6 | 52,980,422 | 80,545,415 |
| НДС к возмещению | 7 | 23,406,306 | 12,569,422 |
| Прочие долгосрочные активы | | 12,164,394 | 12,050,646 |
| Итого долгосрочные активы | | 489,120,384 | 524,685,165 |
| Текущие активы | | | |
| Товарно-материальные запасы | | 9,247,181 | 10,858,325 |
| Торговая дебиторская задолженность связанных сторон | 22 | 33,493,682 | 16,512,158 |
| Заем, выданный Материнской компании | 22 | 11,692,661 | 14,001,081 |
| Авансы, выданные связанным сторонам | 22 | 182,536 | 4,508 |
| НДС к возмещению | 7 | 57,828,485 | 60,844,724 |
| Прочие текущие активы | | 2,845,558 | 2,920,668 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 8 | 4,724,020 | 19,246,123 |
| | | 120,014,123 | 124,387,587 |
| Активы, классифицированные для распределения в пользу Материнской компании | 10 | 94,177,677 | - |
| Итого текущие активы | | 214,191,800 | 124,387,587 |
| Итого активы | | 703,312,184 | 649,072,752 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Капитал | | | |
| Уставный капитал | 9 | 135,876,527 | 135,876,527 |
| Резерв от пересчета иностранных валют | | (43,022) | (51,230) |
| Нераспределенная прибыль | | 50,033,144 | 31,032,740 |
| Итого капитал | | 185,866,649 | 166,858,037 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Долгосрочные займы и долговые ценные бумаги | 11 | 222,550,670 | 268,163,835 |
| Обязательства по вознаграждению работникам | | 24,902,614 | 24,916,632 |
| Отложенные налоговые обязательства | 18 | 45,292,474 | 43,863,438 |
| Обязательства по договорам финансовых гарантий | 19 | 1,373,946 | 1,654,295 |
| Обязательства по аренде | | 2,960,235 | 3,285,655 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 297,079,939 | 341,883,855 |

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

| | Примечания | 30 июня 2021 г. (неаудировано) | 31 декабря 2020 г. |
|--|------------|--------------------------------------|-----------------------|
| Текущие обязательства | | | |
| Текущая часть долгосрочных займов и долговых ценных бумаг | 11 | 35,509,643 | 13,815,464 |
| Текущая часть обязательств по вознаграждению работникам | | 3,879,853 | 3,880,364 |
| Текущая часть обязательств по аренде | | 1,577,120 | 1,602,174 |
| Текущая часть обязательств по договорам финансовых гарантий | 19 | 265,153 | - |
| Торговая кредиторская задолженность сторонним организациям | 12 | 32,496,394 | 32,458,336 |
| Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам | 22 | 44,373,938 | 13,273,266 |
| Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам | | 6,023,292 | 6,215,349 |
| Обязательства по договорам с покупателями | 13 | 42,760,371 | 54,776,705 |
| Прочие текущие обязательства | | 16,234,373 | 14,309,202 |
| | | 183,120,137 | 140,330,860 |
| Обязательства, непосредственно относящиеся к активам, классифицированным для распределения в пользу Материнской компании | | | |
| | 10 | 37,245,459 | - |
| Итого текущие обязательства | | 220,365,596 | 140,330,860 |
| Итого обязательства | | 517,445,535 | 482,214,715 |
| Итого капитал и обязательства | | 703,312,184 | 649,072,752 |

От имени руководства Группы:

Петров В.В.
И.о. Председателя
Правления (Генерального
директора)



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

Кантарбаева Г.Е.
Главный бухгалтер-
Директор департамента
бухгалтерского учета

23 августа 2021 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 г. (НЕАУДИРОВАНО)
(в тыс. тенге)**

| | Примечания | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|------------|--------------------------------------|-------------------|
| | | 2021 г. | 2020 г. |
| Выручка | 14 | 574,555,394 | 479,924,016 |
| Себестоимость | 15 | (518,994,834) | (398,234,926) |
| Валовая прибыль | | 55,560,560 | 81,689,090 |
| Общие и административные расходы | 16 | (9,203,391) | (9,743,218) |
| Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки | 4 | (4,536,978) | - |
| Финансовый доход | | 730,203 | 290,536 |
| Финансовые расходы | 17 | (11,452,941) | (12,084,673) |
| Прибыль/(убыток) от курсовой разницы, нетто | | 2,006,145 | (7,181,653) |
| Прочие доходы, нетто | | 1,702,986 | 498,680 |
| Прибыль до налогообложения | | 34,806,584 | 53,468,762 |
| Расходы по корпоративному подоходному налогу | 18 | (8,201,893) | (12,780,369) |
| Прибыль за период | | 26,604,691 | 40,688,393 |
| Прочий совокупный доход/(убыток) 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 | | 8,208 | (18,956) |
| Прочий совокупный доход/(убыток) за период | | 8,208 | (18,956) |
| Итого совокупный доход за период | | 26,612,899 | 40,669,437 |

От имени руководства Группы:

Петров В.В.
И.о. Председателя
Правления (Генерального
директора)



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

Г.Е. Кантарбаева

Кантарбаева Г.Е.
Главный бухгалтер-
Директор департамента
бухгалтерского учета

23 августа 2021 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 г. (НЕАУДИРОВАНО)
(в тыс. тенге)

| | Примечания | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|------------|---|---------------------|
| | | 2021 г. | 2020 г. |
| Движение денежных средств от операционной деятельности: | | | |
| Поступление денежных средств: | | 541,282,343 | 458,387,628 |
| Реализация услуг | | 486,261,555 | 404,643,921 |
| Авансы, полученные по договорам с покупателями | | 34,190,036 | 35,208,932 |
| Прочие поступления | | 20,830,752 | 18,534,775 |
| Выбытие денежных средств: | | (488,767,240) | (425,310,480) |
| Платежи поставщикам за товары и услуги | | (396,722,476) | (335,747,946) |
| Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг | | (6,403,887) | (5,697,693) |
| Выплаты по оплате труда | | (52,176,856) | (46,860,289) |
| Проценты уплаченные | 11 | (4,834,155) | (8,636,862) |
| Подходный налог уплаченный | | (30,241) | (61,365) |
| Прочие платежи в бюджет | | (10,268,904) | (10,426,864) |
| Выплаты налогов и отчислений, связанных с оплатой труда | | (12,286,034) | (10,826,201) |
| Прочие выплаты | | (6,044,687) | (7,053,260) |
| Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности | | 52,515,103 | 33,077,148 |
| Движение денежных средств от инвестиционной деятельности: | | | |
| Поступление денежных средств: | | 14,928,562 | - |
| Реализация основных средств | | 117,521 | - |
| Погашение займа, выданного Материнской компании | 22 | 14,811,041 | - |
| Выбытие денежных средств: | | (68,015,568) | (32,581,138) |
| Приобретение основных средств и авансы, оплаченные за основные средства | | (55,226,888) | (32,581,138) |
| Приобретение нематериальных активов | | (6,879) | - |
| Чистое выбытие денежных средств от выбытия дочерней организации | 23 | (258,307) | - |
| Выдача займа Материнской компании | 22 | (12,523,494) | - |
| Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности | | (53,087,006) | (32,581,138) |
| Движение денежных средств от финансовой деятельности: | | | |
| Поступление денежных средств: | | 391,435 | 10,209,840 |
| Получение займов | 11 | - | 10,209,840 |
| Прочие поступления | | 391,435 | - |
| Выбытие денежных средств: | | (14,305,615) | (26,124,186) |
| Погашение займов | 11 | (5,872,430) | (17,220,904) |
| Переводы в денежные средства, ограниченные в использовании | | - | (8,142,287) |
| Выплаты дивидендов | 9 | (7,392,246) | - |
| Выплаты по аренде | 11 | (364,584) | (496,062) |
| Прочие выплаты | | (676,355) | (264,933) |
| Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности | | (13,914,180) | (15,914,346) |
| Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов | | (14,486,083) | (15,418,336) |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало периода | 8 | 19,246,123 | 22,017,530 |
| Эффект изменения валютных курсов на балансы денежных средств и их эквивалентов, деноминированных в иностранной валюте | | (37,088) | (380,922) |
| Эффект изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки | | 1,068 | 981 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец периода | 8 | 4,724,020 | 6,219,253 |

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 г. (НЕАУДИРОВАНО) (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

| | Примечания | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|------------|---|-------------|
| | | 2021 г. | 2020 г. |
| Неденежные операции: | | | |
| Рефинансирование займов от Материнской компании путем выпуска облигаций | 11 | - | 192,858,107 |
| Увеличение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли | 9 | - | 23,544,519 |
| Выбытие дочерней организации | 23 | (212,041) | - |
| Приобретение основных средств за счет заемных средств, напрямую перечисленных банком поставщику | 11 | 7,822,022 | 5,397,248 |

От имени руководства Группы:

Петров В.В.
И.о. Председателя
Правления (Генерального
директора)



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

Т. Кантарбаева

Кантарбаева Г.Е.
Главный бухгалтер-
Директор департамента
бухгалтерского учета

23 августа 2021 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 г. (НЕАУДИРОВАНО)
(в тыс. тенге)

| | Приме- чания | Уставный капитал | Резерв от пересчета иностраных валют | Нераспре- деленная прибыль | Итого капитал |
|--|-----------------|---------------------|---|----------------------------------|--------------------|
| На 1 января 2020 г. | | 112,332,008 | (35,025) | 465,733 | 112,762,716 |
| Прибыль за период | | - | - | 40,688,393 | 40,688,393 |
| Прочий совокупный убыток за период | | - | (18,956) | - | (18,956) |
| Итого совокупный доход за период | | - | (18,956) | 40,688,393 | 40,669,437 |
| Вклад в уставный капитал | 9 | 23,544,519 | - | - | 23,544,519 |
| На 30 июня 2020 г. (неаудировано) | | 135,876,527 | (53,981) | 41,154,126 | 176,976,672 |
| 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 | 23 | - | - | (212,041) | (212,041) |
| Дивиденды | 9 | - | - | (7,392,246) | (7,392,246) |
| На 30 июня 2021 г. (неаудировано) | | 135,876,527 | (43,022) | 50,033,144 | 185,866,649 |

От имени руководства Группы:

Петров В.В.
И.о. Председателя
Правления (Генерального
директора)

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

Кантарбаева Г.Е.
Главный бухгалтер-
Директор департамента
бухгалтерского учета

23 августа 2021 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 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 доли 99% в дочерней организации ТОО «Пассажирские локомотивы» Материнской компании. В результате Компания потеряла контроль над ТОО «Пассажирские локомотивы» (Примечание 23).

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность включает результаты деятельности Компании и Дочерней организации (далее совместно именуемые – «Группа»).

Государство, в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Акционер»), является конечным акционером Группы. Подробная информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 22.

Деятельность Группы 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 Группой. 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
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

С 1 января 2021 г. в соответствии с письмом Комитета от 30 декабря 2020 г. №43-1-43/5790 согласованы тарифы на услуги по перевозке грузов до конца 2021 г. Снижение тарифа за услуги грузовых перевозок в 2021 г. составило в среднем 6.2%.

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. С учетом дифференциации увеличение уровня тарифов на перевозки грузов в вагонах и контейнерах за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., составило в среднем 13%.

Повышение тарифов за предоставление услуг локомотивной тяги напрямую влияет на выручку Группы. Услуги магистральной железнодорожной сети Группа 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 Группы не подвержена значительным сезонным колебаниям. Выручка от грузовых перевозок сравнительно стабильна в течение года.

Адрес зарегистрированного офиса Группы: 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. В марте 2020 г. мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса тенге по отношению к основным валютам.

Руководство Группы продолжает следить за развитием ситуации с новым 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

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. Группа продолжала работать в штатном режиме.

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. Группа 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 2021 г., наблюдался рост объемов транзитных перевозок по сравнению с сопоставимым периодом прошлого года.

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

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Принципы подготовки сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность неаудирована и не включает всей информации, которую необходимо раскрывать в годовой консолидированной финансовой отчетности. Группа не раскрывала информацию, которая в значительной мере дублировала бы информацию, содержащуюся в аудированной годовой консолидированной финансовой отчетности за 2020 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 консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2020 г.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

В этой отчетности использованы те же принципы учетной политики, бухгалтерские суждения, способы представления и методы расчета, что и в консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г.

Принцип непрерывности деятельности

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы 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 2021 г. текущие обязательства Группы превысили текущие активы на 68,988,186 тыс. тенге, без учета активов и долгосрочных обязательств, классифицированных для распределения в пользу Материнской компании (Примечание 10) (31 декабря 2020 г.: 15,943,273 тыс. тенге).

При оценке применимости допущения о непрерывности деятельности руководство приняло во внимание финансовое положение Группы, 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 Группы. После проведения соответствующего анализа, руководство пришло к выводу, что Группа имеет достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности и погашения своих обязательств, и, что уместно применять принцип непрерывной деятельности при подготовке данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

По состоянию на 30 июня 2021 г. часть текущих обязательств Группы представлена следующим:

- кредиторской задолженностью связанным сторонам в сумме 44,373,938 тыс. тенге (Примечание 22);
- авансами, полученными по договорам с покупателями - связанными сторонами в сумме 14,436,362 тыс. тенге (Примечание 13).

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

По состоянию на 30 июня 2021 г. у Группы имеется доступная кредитная линия в АО «СитиБанк Казахстана» на 30,000 тыс. долларов США (эквивалент в тенге равен 12,836,700 тыс. тенге по курсу на 30 июня 2021 г.). В рамках кредитной линии выпущена гарантия на сумму 26,700 тыс. долларов США (эквивалент в тенге равен 11,424,663 тыс. тенге по курсу на 30 июня 2021 г.) в пользу Transportation Global LLC («Транспортэйшн Глоубэл Эл-Эл-Си»), в соответствии с договором сервисного обслуживания локомотивов.

Группа не ожидает трудностей с выполнением своих долговых обязательств или нарушения договорных обязательств. Группа 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Группа проводит мониторинг на предмет выполнения ковенантов по полученным займам от ЕБРР и HSBC Франция. Группа ожидает, что будет способна соблюдать условия кредитных соглашений по выполнению ковенантов (Примечание 11).

Группа 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 Группе продолжительную непрерывную финансовую и операционную поддержку. После проведения соответствующего анализа, руководство пришло к выводу, что Группа имеет достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности и погашения своих обязательств, и, что уместно применять принцип непрерывной деятельности при подготовке данной финансовой отчетности.

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

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

| | <u>30 июня 2021 г.</u> | <u>31 декабря 2020 г.</u> |
|-------------------|----------------------------|-------------------------------|
| Доллар США | 427.89 | 420.91 |
| Евро | 508.85 | 516.79 |
| Швейцарский франк | 463.94 | 477.6 |
| Российский рубль | 5.85 | 5.62 |

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

| | <u>2021 г.</u> | <u>2020 г.</u> |
|-------------------|----------------|----------------|
| Доллар США | 424.22 | 404.59 |
| Евро | 511.21 | 445.49 |
| Швейцарский франк | 467.29 | 418.88 |
| Российский рубль | 5.71 | 5.84 |

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 консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2021 г.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Приведенные ниже поправки к стандартам и интерпретации стали применимы для Группы, начиная с 1 января 2021 г., но не оказали существенного влияния на сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.:

- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 16 - «Реформа базовой процентной ставки. Этап 2»;
- Поправка к МСФО (IFRS) 16 – «Продление освобождения от оценки уступок по аренде, связанных с COVID-19, на предмет модификации».

4. ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

При подготовке настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности существенные суждения руководства в отношении применения Группой учетной политики и основные источники неопределенности в оценках соответствовали суждениям и источникам в отношении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за 2020 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 Группа производит оценку резерва в отношении невозмещаемой суммы НДС, которая возникла в связи с предоставлением услуг по международным перевозкам. Группа не может выставить НДС покупателям и, соответственно, может реализовать эти суммы, только получив их от налоговых органов.

Группа 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 Группы, что может оказать существенный эффект на будущие операционные результаты. По состоянию на 30 июня 2021 г. НДС к возмещению на сумму 57,828,485 тыс. тенге (Примечание 7) был классифицирован в составе текущих активов. Группа ожидает, что указанная сумма будет возвращена налоговыми органами в течение следующих двенадцати месяцев. Руководство Группы считает, что НДС к возврату является полностью возмещаемым.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 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 Группы 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 консолидированной финансовой отчетности.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. Группа провела анализ ожидаемых кредитных убытков и начислила резерв по просроченной дебиторской задолженности и прочим финансовым активам 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 22) 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. Группа 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 Группой, 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
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

| | <u>Земля</u> | <u>Здания и сооружения</u> | <u>Машины, оборудование</u> | <u>Железнодорожный транспорт</u> | <u>Прочие</u> | <u>Незавершенное строительство</u> | <u>Итого</u> |
|---|----------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------|------------------------------------|----------------------|
| 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 (Примечание 10) | - | - | (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 (Примечание 10) | - | - | 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 |

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

| | <u>Земля</u> | <u>Здания и сооружения</u> | <u>Машины, оборудование</u> | <u>Железнодорожный транспорт</u> | <u>Прочие</u> | <u>Незавершенное строительство</u> | <u>Итого</u> |
|---|----------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------|------------------------------------|----------------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | | |
| Сальдо на 1 января 2020 г. | 982,736 | 11,213,385 | 11,736,331 | 570,894,331 | 2,756,237 | 7,350,268 | 604,933,288 |
| Поступило | - | - | 187,249 | - | 6,221 | 10,246,167 | 10,439,637 |
| Внутреннее перемещение | - | - | 90,707 | 14,565,744 | - | (14,656,451) | - |
| Реклассификация из активов, предназначенных для продажи | 16,605 | 95,921 | - | - | - | - | 112,526 |
| Модификация договоров аренды | - | (41,920) | - | - | - | - | (41,920) |
| Прекращение договоров аренды | - | (14,448) | - | - | - | - | (14,448) |
| Выбыло | - | - | (5,844) | - | (755) | (4,865) | (11,464) |
| Сальдо на 30 июня 2020 г. (неаудировано) | 999,341 | 11,252,938 | 12,008,443 | 585,460,075 | 2,761,703 | 2,935,119 | 615,417,619 |
| Накопленный износ и обесценение | | | | | | | |
| Сальдо на 1 января 2020 г. | - | (5,005,072) | (3,399,137) | (203,139,207) | (589,807) | - | (212,133,223) |
| Начислено за год | - | (101,443) | (271,434) | (8,218,751) | (34,914) | - | (8,626,542) |
| Реклассификация из активов, предназначенных для продажи | - | (72,667) | - | - | - | - | (72,667) |
| Амортизация активов в форме права пользования | - | (66,225) | (385,531) | - | - | - | (451,756) |
| Прекращение договоров аренды | - | 2,801 | - | - | - | - | 2,801 |
| Выбыло | - | - | 4,788 | - | 755 | - | 5,543 |
| Сальдо на 30 июня 2020 г. (неаудировано) | - | (5,242,606) | (4,051,314) | (211,357,958) | (623,966) | - | (221,275,844) |
| Балансовая стоимость на 1 января 2020 г. | 982,736 | 6,208,313 | 8,337,194 | 367,755,124 | 2,166,430 | 7,350,268 | 392,800,065 |
| Балансовая стоимость на 30 июня 2020 г. (неаудировано) | 999,341 | 6,010,332 | 7,957,129 | 374,102,117 | 2,137,737 | 2,935,119 | 394,141,775 |

По состоянию на 30 июня 2021 г. стоимость полностью изношенных основных средств составила 101,889,710 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 96,917,336 тыс. тенге).

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

По состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. у Группы не было основных средств, переданных в залог в качестве обеспечения обязательств.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., Группа ввела в эксплуатацию 22 локомотива общей стоимостью 45,243,308 тыс. тенге (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.: 5 локомотивов общей стоимостью 11,682,689 тыс. тенге). Прочее внутреннее перемещение представлено капитальным ремонтом локомотивов, а также вводом в эксплуатацию прочих основных средств.

По состоянию на 30 июня 2021 г. стоимость основных средств, сдаваемых в аренду составляла 133,830,695 тыс. тенге, а чистая балансовая стоимость составила 102,783,502 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2020 г. основные средства, сдаваемые в аренду отсутствовали).

Балансовая стоимость активов в форме права пользования представлена следующим образом:

| | 30 июня 2021 г. (неаудировано) | 31 декабря 2020 г. |
|----------------------|-----------------------------------|-----------------------|
| Здания и сооружения | 1,013,475 | 911,993 |
| Машины, оборудование | 3,277,017 | 3,662,548 |
| | 4,290,492 | 4,574,541 |

6. АВАНСЫ, ОПЛАЧЕННЫЕ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. авансы, оплаченные за основные средства, включали следующее:

| | 30 июня 2021 г. (неаудировано) | 31 декабря 2020 г. |
|--|-----------------------------------|-----------------------|
| Поставка электровозов | 35,969,751 | 64,654,004 |
| Поставка тепловозов | 17,010,671 | 15,891,411 |
| Прочие | 620,296 | 617,477 |
| | 53,600,718 | 81,162,892 |
| Минус: резерв под обесценение авансов поставщикам за основные средства | (620,296) | (617,477) |
| | 52,980,422 | 80,545,415 |

7. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ

На 30 июня 2021 г. по налогу на добавленную стоимость сложилась дебиторская задолженность в сумме 81,234,791 тыс. тенге в связи с наличием оборотов по международной перевозке, облагаемых по нулевой ставке (31 декабря 2020 г.: 73,414,146 тыс. тенге). Текущая часть НДС к возмещению составила 57,828,485 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 60,844,724 тыс. тенге).

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

| | 30 июня 2021 г. (неаудировано) | 31 декабря 2020 г. |
|--|--------------------------------------|-----------------------|
| Краткосрочные банковские вклады, в тенге | 4,386,253 | 19,041,417 |
| Деньги на текущих счетах в банках, в тенге | 308,348 | 195,940 |
| Деньги на текущих счетах в банках, в рублях | 29,853 | 10,054 |
| Деньги на текущих счетах в банках, в евро | 192 | - |
| Деньги на текущих счетах в банках, в долларах США | - | 406 |
| | 4,724,646 | 19,247,817 |
| Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам | (626) | (1,694) |
| | 4,724,020 | 19,246,123 |

Краткосрочные банковские вклады по состоянию на 30 июня 2021 г. включают депозиты «овернайт» в АО «Народный банк Казахстана» и АО «ForteBank» на сумму 3,212,976 тыс. тенге и 1,173,277 тыс. тенге соответственно с процентной ставкой 8.5% и со сроком размещения до 1 июля 2021 г. (31 декабря 2019 г.: депозиты «овернайт» в АО «Народный банк Казахстана» на сумму 19,041,417 тыс. тенге с процентной ставкой 8.5% и со сроком размещения до 5 января 2021 г.).

9. КАПИТАЛ

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. Таким образом, уставный капитал товарищества был увеличен за счет нераспределенной прибыли на сумму 23,544,519 тыс. тенге.

18 августа 2020 г. выпуск объявленных акций АО «КТЖ-Грузовые перевозки» был аннулирован в связи с реорганизацией.

Выбытие дочерней организации

В январе 2021 г., по договору доверительного управления, Группа 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 23).

Выплата дивидендов

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., Группа объявила и полностью выплатила дивиденды на сумму 7,392,246 тыс. тенге. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

10. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ ДЛЯ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ В ПОЛЬЗУ 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 Группы путем выделения ТОО «КТЖ – Пассажирские локомотивы» с дальнейшим присоединением к нему ТОО «Пассажирские локомотивы».

Таким образом, на основании решения правления АО «НК «КТЖ» №02/22 от 28 июня 2021 г., ТОО «КТЖ – Пассажирские локомотивы» по разделительному балансу будет владеть пассажирскими локомотивами на праве собственности и оказывать услуги оператора пассажирской локомотивной тяги. В дальнейшем ТОО «КТЖ – Пассажирские локомотивы» будет являться дочерней организацией АО «НК «КТЖ».

По состоянию на 30 июня 2021 г. Группа классифицировала активы и обязательства, передаваемые в ТОО «КТЖ – Пассажирские локомотивы», в составе активов, предназначенных для распределения в пользу Материнской компании, по наименьшей из балансовой и справедливой стоимостей за вычетом затрат на распределение. Поскольку выделяемый компонент не представляет значительное направление деятельности Группы, Группа не классифицировала финансовый результат деятельности компонента в составе прекращенной деятельности. Группа ожидает, что транзакция будет осуществлена в течение 12 месяцев. Активы и обязательства будут переданы через капитал в составе нераспределенной прибыли.

| | 30 июня 2021 г. (неаудировано) |
|---|---|
| Активы | |
| Основные средства (Примечание 5) | 64,279,998 |
| Авансы, оплаченные за основные средства | 29,897,679 |
| Итого активы, классифицированные для распределения в пользу Материнской компании | 94,177,677 |
| Обязательства | |
| Долгосрочные займы и долговые ценные бумаги (Примечание 11) | 24,602,404 |
| Отложенные налоговые обязательства (Примечание 18) | 6,760,883 |
| Текущая часть долгосрочных займов и долговых ценных бумаг (Примечание 11) | 5,882,172 |
| Итого обязательства, непосредственно относящиеся к активам, классифицированным как предназначенные для распределения в пользу Материнской компании | 37,245,459 |
| Чистые активы | 56,932,218 |

По состоянию на 30 июня 2021 г. долгосрочные займы и долговые ценные бумаги, классифицированные как предназначенные для распределения в пользу Материнской компании, включают займы, полученные от «HSBC Франция» и Европейский Банк Реконструкции и Развития и относящиеся к пассажирским локомотивам, на сумму 24,968,089 тыс. тенге и 5,516,487 тыс. тенге, соответственно, из них текущая часть составляет 4,289,496 тыс. тенге и 1,592,676 тыс. тенге.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

11. ЗАЙМЫ И ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. займы и долговые ценные бумаги, включая начисленные проценты, состояли из следующего:

| | Исходная валюта | Дата Погашения | 30 июня 2021 г. (неаудировано) | | 31 декабря 2020 г. | |
|--|--|---------------------|-----------------------------------|---|--------------------|---|
| | | | Сумма | Средневзвешенная эффективная процентная ставка, (%) | Сумма | Средневзвешенная эффективная процентная ставка, (%) |
| Займы полученные | | | | | | |
| «HSBC Франция» | Евро | 30 июня 2030 г. | 64,600,017 | 4.11% | 62,114,643 | 4.87% |
| ООО «КТЖ Финанс» | Российский рубль | 1 июня 2022 г. | 23,508,409 | 9.93% | 22,572,417 | 10.03% |
| Европейский Банк Реконструкции и Развития | Тенге | 18 сентября 2024 г. | 5,516,487 | 10.04% | 6,305,022 | 12.27% |
| Выпущенные долговые ценные бумаги | | | | | | |
| Облигационный заем 1 | Тенге | 3 октября 2034 г. | 86,924,682 | 13.87% | 83,141,217 | 10.45% |
| Облигационный заем 2 | Тенге, с индексацией к швейцарскому франку | 5 декабря 2023 г. | 80,329,439 | 3.25% | 81,375,246 | 3.52% |
| Облигационный заем 3 | Тенге | 15 ноября 2024 г. | 27,665,855 | 8.87% | 26,470,754 | 10.02% |
| | | | 288,544,889 | | 281,979,299 | |
| Текущая часть займов и долговых ценных бумаг | | | 35,509,643 | | 13,815,464 | |
| Долгосрочная часть займов и долговых ценных бумаг | | | 222,550,670 | | 268,163,835 | |
| Обязательства, непосредственно относящиеся к активам, классифицированным для распределения в пользу Материнской компании (Примечание 10) | | | 30,484,576 | | - | |
| | | | 288,544,889 | | 281,979,299 | |

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Сроки выплаты займов и долговых ценных бумаг приведены ниже:

| | 30 июня 2021 г. (неаудировано) | 31 декабря 2020 г. |
|---------------|---|-------------------------------|
| До года | 41,391,815 | 13,815,464 |
| От 1 до 2 лет | 11,645,647 | 34,061,552 |
| От 2 до 3 лет | 90,515,447 | 92,826,732 |
| От 3 до 4 лет | 36,644,760 | 37,420,863 |
| От 4 до 5 лет | 10,057,412 | 10,046,497 |
| Свыше 5 лет | 98,289,808 | 93,808,191 |
| | 288,544,889 | 281,979,299 |

По состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. отсутствуют основные средства, которые были использованы в качестве обеспечения по займам Группы (Примечание 5).

Займы полученные

«HSBC Франция»

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 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, Группа освоила заемные средства на сумму 15,640 тыс. евро (эквивалент в тенге равен 7,822,022 тыс. тенге по курсу на дату переводов), которые были напрямую перечислены в «ALSTOM Transport SA» для приобретения электровозов.

Кредитные соглашения и их соблюдение

Условия кредитов, полученных от Европейского Банка Реконструкции и Развития («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. Группа 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 2021 г. данное условие выполнялось.

В марте 2020 г. Группа подписала дополнительное соглашение к Кредитному договору с ЕБРР, в рамках которого для Группы 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 2021 г. Материнская компания исполнила нормативные значения кovenантов по займам.

Группа продолжает мониторинг соблюдения установленных кovenантов на регулярной основе.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 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 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 ¹ | 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 | 288,544,889 | 4,537,355 | 293,082,244 |

¹ 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
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 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 |
|--|-----------------------|------------------------------|---|--|----------------------------|--------------------|
| На 1 января 2020 г. | 65,272,284 | 213,427,148 | - | 278,699,432 | 5,980,473 | 284,679,905 |
| Выплата основного долга | (17,220,904) | - | - | (17,220,904) | - | (17,220,904) |
| Платежи по обязательствам аренды | - | - | - | - | (496,062) | (496,062) |
| Поступление по займам полученным | 10,209,840 | - | - | 10,209,840 | - | 10,209,840 |
| Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности | (7,011,064) | - | - | (7,011,064) | (496,062) | (7,507,126) |
| Влияние изменения обменных курсов иностранных валют | 1,958,839 | 2,479,523 | 1,905,074 | 6,343,436 | - | 6,343,436 |
| Затраты по процентам и амортизация дисконта | 1,625,558 | 7,868,444 | 785,839 | 10,279,841 | 448,263 | 10,728,104 |
| Капитализация вознаграждения по займам и долговым ценным бумагам | 297,249 | - | - | 297,249 | - | 297,249 |
| Проценты уплаченные | (1,396,322) | (6,897,281) | - | (8,293,603) | (343,259) | (8,636,862) |
| Прочие поступления ² | 5,397,248 | - | - | 5,397,248 | - | 5,397,248 |
| Корректировка стоимости аренды | - | - | - | - | (41,920) | (41,920) |
| Рефинансирование займов от Материнской компании путем выпуска облигации | - | (192,858,107) | 192,858,107 | - | - | - |
| Прочие изменения | - | (1,149,622) | - | (1,149,622) | (146,270) | (1,295,892) |
| На 30 июня 2020 г. (неаудировано) | 66,143,792 | 22,870,105 | 195,549,020 | 284,562,917 | 5,401,225 | 289,964,142 |

² 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
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

12. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ СТОРОННИМ ОРГАНИЗАЦИЯМ

| | 30 июня 2021 г. (неаудировано) | 31 декабря 2020 г. |
|---|---|-------------------------------|
| Кредиторская задолженность за поставку топлива | 9,921,366 | 6,943,056 |
| Кредиторская задолженность за предоставление электроэнергии | 9,287,470 | 11,306,500 |
| Кредиторская задолженность за сервисное обслуживание локомотивов | 7,630,105 | 9,994,516 |
| Кредиторская задолженность за предоставленные услуги | 2,228,278 | 2,219,343 |
| Кредиторская задолженность за поставку основных средств | 1,270,696 | 548,675 |
| Кредиторская задолженность за поставку товарно-материальных запасов | 1,017,280 | 639,996 |
| Прочее | 1,141,199 | 806,250 |
| | 32,496,394 | 32,458,336 |

По состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. торговая кредиторская задолженность была представлена в следующих валютах:

| | 30 июня 2021 г. (неаудировано) | 31 декабря 2020 г. |
|--------------------|---|-------------------------------|
| Тенге | 28,409,750 | 28,365,403 |
| Доллары США | 2,932,112 | 3,301,764 |
| Швейцарские франки | 1,086,454 | 770,602 |
| Российские рубли | 68,078 | 20,567 |
| | 32,496,394 | 32,458,336 |

13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

По состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. обязательства по договорам с покупателями представлены следующим образом:

| | 30 июня 2021 г. (неаудировано) | 31 декабря 2020 г. |
|--|---|-------------------------------|
| Авансы, полученные по договорам услуг грузовых перевозок и локомотивной тяги | 33,653,646 | 47,844,937 |
| Доходы будущих периодов по договорам услуг грузовых перевозок | 9,106,725 | 6,931,768 |
| | 42,760,371 | 54,776,705 |

По состоянию на 30 июня 2021 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 2021 г., выручка, признанная в отчетном периоде, которая была включена в состав обязательств по договорам с покупателями на начало периода составила 54,776,705 тыс. тенге.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

По состоянию на 30 июня 2021 г. авансы, полученные по договорам услуг грузовых перевозок и локомотивной тяги, включают авансы, полученные от связанных сторон, на сумму 14,436,362 тыс. тенге (Примечание 22) (31 декабря 2020 г.: 20,199,450 тыс. тенге).

14. ВЫРУЧКА

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 гг., выручка включала следующее:

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|--|---------------------------|
| | 2021 г. (неаудировано) | 2020 г. (неаудировано) |
| Услуги грузовых перевозок | 511,624,304 | 436,824,951 |
| Услуги по управлению перевозочным процессом | 29,404,859 | 28,261,430 |
| Услуги локомотивной тяги в грузовом движении | 17,887,459 | 6,479,337 |
| Услуги аренды локомотивов | 7,215,885 | - |
| Услуги локомотивных бригад | 4,488,278 | - |
| Услуги локомотивной тяги в пассажирском движении | - | 5,617,396 |
| Прочее | 3,934,609 | 2,740,902 |
| | 574,555,394 | 479,924,016 |

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., в связи с передачей ТОО «Пассажирские локомотивы» в доверительное управление Материнской компании, Группа не признавала выручку от предоставления услуг локомотивной тяги в пассажирском движении.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., Группа признала доходы от аренды локомотивов и предоставление услуг локомотивных бригад, полученные от ТОО «Пассажирские локомотивы» на сумму 11,704,163 тыс. тенге.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 гг., выручка от услуг грузовых перевозок включала следующее:

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|--|---------------------------|
| | 2021 г. (неаудировано) | 2020 г. (неаудировано) |
| <i>Выручка от услуг грузовых перевозок по направлениям:</i> | | |
| В международном-транзитном сообщении | 189,917,086 | 164,179,707 |
| Во внутриреспубликанском направлении | 141,964,317 | 121,099,278 |
| В международном-экспортном сообщении | 86,014,126 | 77,318,953 |
| В международном-импортном сообщении | 61,414,031 | 52,583,340 |
| <i>Прочая выручка:</i> | | |
| Дополнительные сборы | 29,211,787 | 18,615,631 |
| Прочее | 3,102,957 | 3,028,042 |
| | 511,624,304 | 436,824,951 |

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 гг., Группа оказала связанным сторонам услуги на сумму 130,971,144 тыс. тенге и 79,078,756 тыс. тенге, соответственно (Примечание 22).

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 (в тыс. тенге)

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|--|--------------------|
| | 2021 г. | 2020 г. |
| | (неаудировано) | (неаудировано) |
| Услуги магистральной железнодорожной сети | 265,696,277 | 184,101,111 |
| Сервисное обслуживание локомотивов и прочие услуги | 81,143,872 | 50,774,968 |
| Затраты на персонал | 72,973,914 | 63,668,572 |
| Топливо | 48,934,405 | 52,122,345 |
| Электроэнергия | 19,453,214 | 20,030,049 |
| Износ и амортизация | 9,159,805 | 9,012,786 |
| Услуги охраны и сопровождения груза | 8,908,652 | 6,507,487 |
| Материалы и запасы | 4,172,663 | 4,299,224 |
| Услуги по энергодиспетчерской тяге | 3,458,899 | 3,479,568 |
| Краткосрочная аренда вагонов | 134,863 | 122,571 |
| Прочие расходы | 4,958,270 | 4,116,245 |
| | 518,994,834 | 398,234,926 |

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 гг., затраты на персонал включали следующее:

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|--|-------------------|
| | 2021 г. | 2020 г. |
| | (неаудировано) | (неаудировано) |
| Заработная плата | 62,158,965 | 54,866,738 |
| Социальный налог и социальные отчисления | 10,140,014 | 8,681,361 |
| Расходы по начислению резерва по неиспользуемым отпускам | 674,935 | 120,473 |
| | 72,973,914 | 63,668,572 |

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

16. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|--|---------------------------|
| | 2021 г. (неаудировано) | 2020 г. (неаудировано) |
| Затраты на персонал | 4,810,667 | 5,840,518 |
| Социальные мероприятия | 2,139,570 | 1,734,770 |
| Расходы по краткосрочной аренде | 321,566 | 379,736 |
| Командировочные и представительские расходы | 198,020 | 222,685 |
| Износ и амортизация | 187,071 | 176,689 |
| Налоги | 162,078 | 234,712 |
| Услуги по техническому обслуживанию оргтехники | 151,880 | 127,425 |
| Услуги связи | 62,893 | 87,973 |
| Услуги банка | 14,666 | 26,423 |
| Прочие расходы | 1,154,980 | 912,287 |
| | 9,203,391 | 9,743,218 |

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 гг., затраты на персонал включали следующее:

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|--|---------------------------|
| | 2021 г. (неаудировано) | 2020 г. (неаудировано) |
| Заработная плата | 4,236,506 | 5,182,012 |
| Социальный налог и социальные отчисления | 455,263 | 565,347 |
| Расходы по начислению резерва по неиспользованным отпускам | 108,479 | 93,159 |
| Расходы по начислению резерва на премию руководящему персоналу | 10,419 | - |
| | 4,810,667 | 5,840,518 |

17. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|--|---------------------------|
| | 2021 г. (неаудировано) | 2020 г. (неаудировано) |
| Вознаграждения по займам и долговым ценным бумагам (Примечание 11) | 8,467,723 | 8,080,977 |
| Амортизация дисконта по займам и долговым ценным бумагам (Примечание 11) | 2,472,338 | 2,198,864 |
| Проценты по обязательствам по аренде (Примечание 11) | 386,988 | 448,263 |
| Амортизация комиссий за неосвоение займа от «HSBC Франция» | 121,711 | 343,861 |
| Признание дисконта по денежным средствам, ограниченным в использовании | 4,181 | 1,001,961 |
| Прочее | - | 10,747 |
| | 11,452,941 | 12,084,673 |

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

18. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компании, основанные в Республике Казахстан, уплачивают корпоративный подоходный налог от налогооблагаемой прибыли в соответствии с законодательством Республики Казахстан. В 2021 и 2020 гг. ставка налога на прибыль равна 20%.

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|--|---------------------------|
| | 2021 г. (неаудировано) | 2020 г. (неаудировано) |
| Расход по отложенному налогу на прибыль | 8,189,919 | 12,724,377 |
| Расход по текущему корпоративному подоходному налогу | 11,974 | 55,992 |
| | 8,201,893 | 12,780,369 |

Ниже приводится сверка расхода по налогу на прибыль, рассчитанному от бухгалтерской прибыли до налогообложения по официально установленной ставке за годы, закончившиеся 30 июня:

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|--|---------------------------|
| | 2021 г. (неаудировано) | 2020 г. (неаудировано) |
| Прибыль до налогообложения | 34,806,584 | 53,468,762 |
| Официальная ставка налога | 20% | 20% |
| Теоретический расход по налогу на прибыль по официальной ставке | 6,961,317 | 10,693,752 |
| Невычитаемые расходы | 1,240,576 | 2,086,617 |
| Расход по корпоративному подоходному налогу | 8,201,893 | 12,780,369 |

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

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

| | 30 июня 2021 г. (неаудировано) | Перевод в обязательства, непосредствен- но относящиеся к активам, классифицирован- ным для распределения в пользу Материнской компании (Примечание 10) | Отражено в прибылях и убытках | 31 декабря 2020 г. |
|--|--------------------------------------|---|-------------------------------------|-----------------------|
| Отложенные активы по налогу на прибыль: | | | | |
| Резерв по неиспользованным отпускам | 1,430,864 | - | 156,682 | 1,274,182 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки | 1,063,351 | - | 900,866 | 162,485 |
| Переносимые налоговые убытки | 129,812 | - | (6,185,626) | 6,315,438 |
| Прочие | 2,181,256 | - | (192,884) | 2,374,140 |
| | 4,805,283 | - | (5,320,962) | 10,126,245 |
| Отложенные обязательства по налогу на прибыль: | | | | |
| Основные средства | (50,097,160) | 6,760,883 | (3,050,410) | (53,807,633) |
| Эффект несущественной модификации условий выпущенных облигаций | - | - | 179,676 | (179,676) |
| Прочие | (597) | - | 1,777 | (2,374) |
| | (50,097,757) | 6,760,883 | (2,868,957) | (53,989,683) |
| Отложенные налоговые обязательства, нетто | (45,292,474) | 6,760,883 | (8,189,919) | (43,863,438) |

Движение по отложенным налогам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня, представлено следующим образом:

| | 2021 г. | 2020 г. |
|--|---------------------|---------------------|
| На 1 января | (43,863,438) | (28,080,120) |
| Отражено в прибылях и убытках | (8,189,919) | (12,724,377) |
| Перевод в обязательства, непосредственно относящиеся к активам, классифицированным для распределения в пользу Материнской компании (Примечание 10) | 6,760,883 | - |
| На конец периода | (45,292,474) | (40,804,497) |

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ ФИНАНСОВЫХ ГАРАНТИЙ

Группа совместно с другими дочерними компаниями группы АО НК «КТЖ» выступает гарантом, по выпущенным еврооблигациям Материнской компании, представленным ниже. Группа учитывает данные обязательства по наибольшей из суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки и справедливой стоимости за минусом накопленного дохода. По состоянию на 30 июня 2021 г. Группа признала обязательства по данным гарантиям на общую сумму 1,639,099 тыс. тенге, включая текущую часть на сумму 265,153 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 1,654,295 тыс. тенге).

| | Цель гарантии | Дата выдачи гарантии | Срок гарантии | Сумма гарантии (по курсу на 30 июня 2021 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. | 20 июня 2014 г. | 20 июня 2022 г. | 185,000 тыс. швейцарских франков (эквивалент в тенге равен 85,828,900 тыс. тенге) |
| 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 377,817,456 тыс. тенге) |
| 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. | 5 декабря 2019 г. | 5 декабря 2023 г. | 250,000 тыс. швейцарских франков (эквивалент в тенге равен 115,985,000 тыс. тенге) |
| | | | | эквивалент в тенге равен 579,631,356 тыс. тенге |

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

20. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 30 июня 2021 г. Группа имела обязательства инвестиционного характера по приобретению электровозов и тепловозов на сумму 1,495,621,494 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 1,317,756,631 тыс. тенге).

Условные обязательства

Регулирование деятельности

В связи с тем, что Группа 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 Группы осуществляется Комитетом.

Судебные иски

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

По состоянию на 30 июня 2021 г. Группе были предъявлены претензии на общую сумму 833,788 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 Группы 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.

Группа 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 консолидированной 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. На 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 гг. Группа имела страховое покрытие относительно ответственности за нанесение ущерба имуществу третьих сторон или окружающей среде в результате аварий на объектах Группы или в связи с ее деятельностью. У Группы отсутствует страховое покрытие ответственности за прекращение финансово-хозяйственной деятельности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Налогообложение

В течение 2020 г. проводилась налоговая проверка Группы за период с 1 января 2016 г. по 30 июня 2018 г. 26 ноября 2020 г. Группа получила акт налоговой проверки. Сумма доначисления налогов и пени по акту проверки составила – 5,406,994 тыс. тенге, в том числе корпоративный подоходный налог за нерезидента с учетом пени – 2,615,766 тыс. тенге, НДС – 996,290 тыс. тенге, НДС за нерезидента с учетом пени – 1,794,938 тыс. тенге.

Руководство Группы считает, что сможет обжаловать результаты проверки, и нет высокой вероятности оттока экономических выгод в связи с решением налоговых органов. 24 декабря 2020 г. Группа направила жалобу в Апелляционную комиссию Министерства Финансов Республики Казахстан. В настоящее время жалоба находится на рассмотрении в Апелляционной комиссии Министерства финансов Республики Казахстан.

Соответственно, Группа не создавала резервы по результатам налоговой проверки в финансовой отчетности.

21. 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 Группы 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 Группой 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Займы и долговые ценные бумаги

Расчет справедливой стоимости по займам был сделан посредством дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по отдельным займам в течение расчетного периода погашения с использованием рыночных ставок, превалирующих на конец соответствующего периода по займам, имеющим аналогичные сроки погашения и параметры кредитного рейтинга. Большая часть займов предоставлена Группе связанными сторонами и иностранными банками. В результате, процентные ставки по данным займам, 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:

| | 2021 г. (%, в среднем за период) | 2020 г. (%, в среднем за год) |
|-------------------------|---|--|
| Тенге | | |
| Со сроком от 1 до 5 лет | 10.7 | 12.2 |
| Со сроком свыше 5 лет | 11.6 | 14.1 |
| Иностранная валюта | | |
| Со сроком от 1 до 5 лет | 3.4 | 5.1 |
| Со сроком свыше 5 лет | 4.8 | 6.5 |

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 относится ко второму уровню. На 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не производилось.

По состоянию на 30 июня 2021 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 2021 г. и 31 декабря 2020 г. была представлена следующим образом:

| | 30 июня 2021 г. (неаудировано) | | 31 декабря 2020 г. | |
|----------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость |
| Финансовые обязательства: | | | | |
| Займы | 93,624,913 | 98,751,571 | 90,992,082 | 91,972,522 |
| Долговые ценные бумаги | 194,919,976 | 214,045,290 | 190,987,217 | 220,666,891 |
| | 288,544,889 | 312,796,861 | 281,979,299 | 312,639,413 |

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Иерархия справедливой стоимости на 30 июня 2021 г.:

| | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | Итого |
|---|-----------|--------------------|-----------|--------------------|
| Финансовые обязательства | | | | |
| Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости: | | | | |
| - банковские кредиты | - | 73,337,727 | - | 73,337,727 |
| - займы от связанных сторон | - | 25,429,849 | - | 25,429,849 |
| - облигации | - | 214,029,285 | - | 214,029,285 |
| Итого | - | 312,796,861 | - | 312,796,861 |

Иерархия справедливой стоимости на 31 декабря 2020 г.:

| | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | Итого |
|---|-----------|--------------------|-----------|--------------------|
| Финансовые обязательства | | | | |
| Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости: | | | | |
| - банковские кредиты | - | 68,419,665 | - | 68,419,665 |
| - займы от связанных сторон | - | 23,552,857 | - | 23,552,857 |
| - облигации | - | 220,666,891 | - | 220,666,891 |
| Итого | - | 312,639,413 | - | 312,639,413 |

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

22. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. Связанными считаются также стороны, находящиеся под общим с Группой 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 Группа проводила значительные сделки или имела значительный неоплаченный баланс по состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г., не раскрытый в других примечаниях данной финансовой отчетности, приводится ниже.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 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 дебиторская задолженность | 30 июня 2021 г. | 19,306,972 | 14,186,710 | - | 33,493,682 |
| | 31 декабря 2020 г. | 719,183 | 15,792,098 | 877 | 16,512,158 |
| <i>в т.ч. резерв под ожидаемые кредитные убытки</i> | 30 июня 2021 г. | - | (2,952,954) | - | (2,952,954) |
| | 31 декабря 2020 г. | - | (90,089) | - | (90,089) |
| Краткосрочные авансы выданные | 30 июня 2021 г. | - | 218 | 182,318 | 182,536 |
| | 31 декабря 2020 г. | - | 3,346 | 1,162 | 4,508 |
| Заем, выданный Материнской компанией | 30 июня 2021 г. | 11,692,661 | - | - | 11,692,661 |
| | 31 декабря 2020 г. | 14,001,081 | - | - | 14,001,081 |
| Торговая кредиторская задолженность | 30 июня 2021 г. | 39,671,216 | 3,830,381 | 872,341 | 44,373,938 |
| | 31 декабря 2020 г. | 7,266,200 | 4,878,577 | 1,128,489 | 13,273,266 |
| Обязательства по договорам с покупателями (Примечание 13) | 30 июня 2021 г. | - | 8,089,938 | 6,346,424 | 14,436,362 |
| | 31 декабря 2020 г. | - | 10,710,633 | 9,488,817 | 20,199,450 |
| Займы полученные и облигации выпущенные (Примечание 11) | 30 июня 2021 г. | 194,919,976 | 23,508,409 | - | 218,428,385 |
| | 31 декабря 2020 г. | 190,987,217 | 22,572,417 | - | 213,559,634 |
| Прочие финансовые обязательства | 30 июня 2021 г. | 318,824 | 70,528 | 3,360,523 | 3,749,875 |
| | 31 декабря 2020 г. | 342,943 | 4,080 | 3,883,698 | 4,230,721 |

По состоянию на 30 июня 2021 г. торговая дебиторская задолженность от связанных сторон представлена торговой дебиторской задолженностью по договорам услуг грузовых перевозок на сумму 26,172,182 тыс. тенге, услуг локомотивной тяги в пассажирском движении на сумму 2,002,341 тыс. тенге и аренды локомотивов и предоставления услуг локомотивных бригад на сумму 5,319,159 тыс. тенге со сроком погашения от одного до трех месяцев (31 декабря 2020 г.: по договорам услуг грузовых перевозок 13,367,535 тыс. тенге, услуг локомотивной тяги в пассажирском движении 3,144,623 тыс. тенге).

По состоянию на 30 июня 2021 г. резерв под ожидаемые кредитные убытки на сумму 2,952,954 тыс. тенге представлен резервом, начисленным по дебиторской задолженности от связанной стороны АО «KTZ Express», со сроком возникновения более шести месяцев, из которых 2,862,865 тыс. тенге были начислены за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

По состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. краткосрочные авансы, выданные связанным сторонам, включали авансы на оказание прочих услуг на сумму 182,536 тыс. тенге и 4,508 тыс. тенге, соответственно.

Группа 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 Группы. Таким образом, в мае 2021 г., Группа заключила договор о предоставлении финансовой помощи Материнской компании сроком на один год и без ставки вознаграждения. По состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. сумма составила 11,692,661 тыс. тенге и 14,001,081 тыс. тенге, соответственно.

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

| | | Материнская компания | Компании, входящие в группу Материнской компании | Прочие связанные стороны | Итого |
|--|-------------------|----------------------|--|--------------------------|-------------|
| Реализация услуг (Примечание 14) | 6 месяцев 2021 г. | 50,079,142 | 19,673,864 | 61,218,138 | 130,971,144 |
| | 6 месяцев 2020 г. | 37,993,853 | 5,832,201 | 35,252,702 | 79,078,756 |
| Приобретение услуг | 6 месяцев 2021 г. | 266,059,467 | 34,900,377 | 8,484,204 | 309,444,048 |
| | 6 месяцев 2020 г. | 184,245,420 | 9,189,410 | 6,605,071 | 200,039,901 |
| Прочий доход | 6 месяцев 2021 г. | 28,551 | 1,774 | 15,159 | 45,484 |
| | 6 месяцев 2020 г. | 46,682 | 6,426 | 7,391 | 60,499 |
| Выплата вознаграждения по займам и долговым ценным бумагам | 6 месяцев 2021 г. | 2,108,130 | 1,032,595 | - | 3,140,725 |
| | 6 месяцев 2020 г. | 5,851,179 | 1,046,102 | - | 6,897,281 |
| Погашение займа Материнской компании | 6 месяцев 2021 г. | 14,811,041 | - | - | 14,811,041 |
| | 6 месяцев 2020 г. | - | - | - | - |
| Выдача займа Материнской компании | 6 месяцев 2021 г. | 12,523,494 | - | - | 12,523,494 |
| | 6 месяцев 2020 г. | - | - | - | - |
| Расходы по аренде | 6 месяцев 2021 г. | - | - | 330,446 | 330,446 |
| | 6 месяцев 2020 г. | - | - | 387,217 | 387,217 |

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 гг., услуги магистральной железнодорожной сети, приобретённые у связанных сторон, составили 265,696,277 тыс. тенге и 184,101,111 тыс. тенге, соответственно (Примечание 15).

Компенсация ключевому управленческому персоналу Группы

По состоянию на 30 июня 2021 г. ключевой управленческий персонал состоял из 5 человек (30 июня 2020 г.: 5 человек). В связи с реорганизацией компании в Товарищество с ограниченной ответственностью, Совет Директоров был упразднен в августе 2020 г. Общая сумма вознаграждений ключевому управленческому персоналу, включенная в расходы по заработной плате в прилагаемом сокращенном промежуточном консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составила 94,603 тыс. тенге за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.: 81,132 тыс. тенге). Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, преимущественно состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и премиями, основанными на операционных результатах.

23. 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, Группа 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 9).

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 | 920,685 |
| 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 | 708,644 |
| Выбывшие чистые активы | 212,041 |

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

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

24. 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 Группы не проводилось объединения нескольких операционных сегментов в один отчетный.

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

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

28 июля 2021 г. по Генеральному рамочному соглашению «COFACE» в отношении 200 грузовых и 95 пассажирских электровозов от 31 мая 2012 г. (с изменениями и дополнениями от 13 апреля 2018 г.) и дополнительному кредитному соглашению по Кредиту №3 в отношении Партии №3 от 3 сентября 2018 г., заключенному между ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» и «HSBC Франция», произведено освоение основного долга в размере 5,517 тыс. евро (эквивалент в тенге равен 2,767,493 тыс. тенге).

16 августа 2021 г. по Договору о предоставлении финансовой помощи от 27 июля 2020 г. №67-АО, заключенному между ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» и АО «НК «КТЖ», произведен возврат финансовой помощи в размере 11,729,548 тыс. тенге.