

ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки»

Сокращенная промежуточная
финансовая отчетность за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудировано)

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

СОДЕРЖАНИЕ

| | Страница |
|--|----------|
| ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 г. | 1 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ | 2 |
| СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ: | |
| Сокращенный промежуточный отчет о финансовом положении | 3-4 |
| Сокращенный промежуточный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе | 5 |
| Сокращенный промежуточный отчет о движении денежных средств | 6-7 |
| Сокращенный промежуточный отчет об изменениях в капитале | 8 |
| Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности | 9-41 |

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 г.

Руководство несет ответственность за подготовку сокращенной промежуточной финансовой отчетности ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» (далее - «Компания»), достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 30 июня 2023 г., а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – «МСФО (IAS) 34»).

При подготовке сокращенной промежуточной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- соблюдение требований МСФО (IAS) 34, раскрытие и объяснение всех существенных отклонений в сокращенной промежуточной финансовой отчетности;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО (IAS) 34 оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:


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

Данная сокращенная промежуточная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., была утверждена к выпуску руководством 23 августа 2023 г.

От имени руководства Компании:


Кокрекбаев М.К.
И.о. Председателя Правления
(Генерального директора)


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


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

23 августа 2023 г.
г. Астана, Республика Казахстан

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Единственному Участнику ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного промежуточного отчета о финансовом положении ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» (далее - «Компания») по состоянию на 30 июня 2023 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 указанную дату, а также выборочных пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

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

Deloitte LLP

ТОО «Делойт»
23 августа 2023 г.

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

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2023 г.
(в тыс. тенге)

| | Приме- чания | 30 июня 2023 г. (неаудировано) | 31 декабря 2022 г. |
|---|-----------------|--------------------------------------|-----------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Долгосрочные активы | | | |
| Нематериальные активы | | 225,993 | 269,999 |
| Основные средства | 5 | 605,260,178 | 528,706,381 |
| Авансы, оплаченные за основные средства | 6 | 74,283,476 | 59,247,636 |
| НДС к возмещению | 7 | 98,304,615 | 61,567,178 |
| Прочие долгосрочные активы | | 14,328,559 | 14,265,623 |
| Итого долгосрочные активы | | 792,402,821 | 664,056,817 |
| Текущие активы | | | |
| Товарно-материальные запасы | 8 | 23,473,582 | 11,710,876 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 9 | 1,287,426 | 1,399,302 |
| Заем, выданный Материнской компании | 23 | 8,309,527 | 7,701,670 |
| Авансы, выданные связанным сторонам | 23 | 148,046 | 429,945 |
| НДС к возмещению | 7 | 43,685,205 | 29,320,853 |
| Прочие текущие активы | | 3,678,399 | 1,895,682 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 10 | 358,640 | 8,960,268 |
| Итого текущие активы | | 80,940,825 | 61,418,596 |
| Итого активы | | 873,343,646 | 725,475,413 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Капитал | | | |
| Уставный капитал | 11 | 38,985,991 | 52,178,692 |
| Резерв от пересчета иностранных валют | | 3,593 | 5,876 |
| Нераспределенная прибыль | | 41,466,183 | 39,891,646 |
| Итого капитал | | 80,455,767 | 92,076,214 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Долгосрочные займы и долговые ценные бумаги | 12 | 261,915,176 | 223,267,179 |
| Обязательства по вознаграждению работникам | | 25,498,807 | 25,498,807 |
| Отложенные налоговые обязательства | 20 | 59,702,374 | 57,454,086 |
| Обязательства по аренде | | 1,036,132 | 1,525,554 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 348,152,489 | 307,745,626 |

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

| | Приме- чания | 30 июня 2023 г. (неаудировано) | 31 декабря 2022 г. |
|--|-----------------|--------------------------------------|-----------------------|
| Текущие обязательства | | | |
| Текущая часть долгосрочных займов и долговых ценных бумаг | 12 | 122,690,128 | 119,148,161 |
| Текущая часть обязательств по вознаграждению работникам | | 3,931,997 | 3,931,997 |
| Текущая часть обязательств по аренде | | 1,442,384 | 1,498,978 |
| Обязательства по договорам финансовых гарантий | | 35,206 | 77,287 |
| Торговая кредиторская задолженность сторонним организациям | 13 | 31,183,209 | 29,011,614 |
| Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам | 23 | 173,602,936 | 63,572,161 |
| Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам | | 14,405,480 | 10,186,296 |
| Обязательства по договорам с покупателями | 14 | 68,932,505 | 77,108,231 |
| Прочие текущие обязательства | 15 | 28,511,545 | 21,118,848 |
| Итого текущие обязательства | | 444,735,390 | 325,653,573 |
| Итого обязательства | | 792,887,879 | 633,399,199 |
| Итого капитал и обязательства | | 873,343,646 | 725,475,413 |

От имени руководства Компании:

Кокрекбаев М.К.
И.о. Председателя Правления
(Генерального директора)

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

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

23 августа 2023 г.

г. Астана, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной промежуточной финансовой отчетности.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 г. (НЕАУДИРОВАНО)
(в тыс. тенге)**

| | Примечания | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|------------|--------------------------------------|---------------------|
| | | 2023 г. | 2022 г. |
| Выручка | 16 | 791,667,065 | 628,513,230 |
| Себестоимость | 17 | (776,185,874) | (610,873,817) |
| Валовая прибыль | | 15,481,191 | 17,639,413 |
| Общие и административные расходы (Начисление)/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки | 18 | (11,145,410) | (9,921,467) |
| Финансовый доход | 9 | (257,551) | 559,012 |
| Финансовые расходы | 19 | 394,474 | 561,822 |
| Прибыль/(убыток) от курсовой разницы, нетто | | (16,527,104) | (10,037,115) |
| Прочие доходы, нетто | | 606,952 | (8,053,283) |
| | | 2,077,572 | 1,136,225 |
| Убыток до налогообложения | | (9,369,876) | (8,115,393) |
| Расходы по корпоративному подоходному налогу | 20 | (2,248,288) | (5,886,736) |
| Убыток за период | | (11,618,164) | (14,002,129) |
| Прочий совокупный (убыток)/доход за период, за вычетом налога на прибыль | | | |
| <i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i> | | | |
| Курсовые разницы от пересчета иностранного подразделения в валюту отчетности | | (2,283) | 93,569 |
| Прочий совокупный (убыток)/доход за период | | (2,283) | 93,569 |
| Итого совокупный убыток за период | | (11,620,447) | (13,908,560) |

От имени руководства Компании:

Кокрекбаев М.К.
И.о. Председателя Правления
(Генерального директора)

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

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

23 августа 2023 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной промежуточной финансовой отчетности.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 г. (НЕАУДИРОВАНО)
(в тыс. тенге)**

| | Примечания | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|------------|--------------------------------------|---------------------|
| | | 2023 г. | 2022 г. |
| Движение денежных средств от операционной деятельности: | | | |
| Поступление денежных средств: | | 864,680,178 | 573,757,969 |
| Реализация услуг | | 806,706,293 | 510,734,047 |
| Авансы, полученные по договорам с покупателями | | 56,162,669 | 39,930,573 |
| Возврат НДС | | - | 20,806,120 |
| Прочие поступления | | 1,811,216 | 2,287,229 |
| Выбытие денежных средств: | | (806,640,985) | (512,829,049) |
| Платежи поставщикам за товары и услуги | | (630,591,966) | (384,052,765) |
| Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг | | (21,143,278) | (9,190,281) |
| Выплаты по оплате труда | | (94,384,864) | (71,917,749) |
| Проценты уплаченные | 12 | (11,740,368) | (9,800,889) |
| Подоходный налог уплаченный | | (10,196) | (5,705) |
| Прочие платежи в бюджет | | (18,396,535) | (13,979,195) |
| Выплаты налогов и отчислений, связанных с оплатой труда | | (22,725,074) | (16,090,677) |
| Прочие выплаты | | (7,648,704) | (7,791,788) |
| Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности | | 58,039,193 | 60,928,920 |
| Движение денежных средств от инвестиционной деятельности: | | | |
| Поступление денежных средств: | | 7,702,685 | 1,126 |
| Реализация основных средств | | - | 1,126 |
| Погашение займов, выданных Материнской компании | 23 | 7,702,685 | - |
| Выбытие денежных средств: | | (77,195,995) | (34,421,166) |
| Приобретение основных средств и авансы, оплаченные за основные средства | | (68,886,468) | (34,407,617) |
| Выдача займов Материнской компании | 23 | (8,309,527) | (13,549) |
| Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности | | (69,493,310) | (34,420,040) |
| Движение денежных средств от финансовой деятельности: | | | |
| Поступление денежных средств: | | 46,139,851 | 32,650,000 |
| Получение займов | 12 | 46,139,851 | 32,650,000 |
| Выбытие денежных средств: | | (43,236,630) | (55,977,035) |
| Погашение займов | 12 | (40,537,120) | (55,663,343) |
| Выплаты по аренде | 12 | (356,171) | (270,377) |
| Переводы в денежные средства, ограниченные в использовании | | - | (14,473) |
| Прочие выплаты | | (2,343,339) | (28,842) |
| Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности | | 2,903,221 | (23,327,035) |
| Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов | | (8,550,896) | 3,181,845 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало периода | 10 | 8,960,268 | 7,120,293 |
| Эффект изменения валютных курсов на балансы денежных средств и их эквивалентов, деноминированных в иностранной валюте | | (50,293) | (602,924) |
| Эффект изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки | 10 | (439) | (726) |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец периода | 10 | 358,640 | 9,698,488 |

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 г. (НЕАУДИРОВАНО) (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

| | Примечания | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|------------|--------------------------------------|--------------|
| | | 2023 г. | 2022 г. |
| Неденежные операции: | | | |
| Приобретение основных средств за счет заемных средств, напрямую перечисленных банком поставщику | 12 | 31,692,583 | 4,094,830 |
| Уменьшение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли | 11 | (13,192,701) | (83,697,835) |

От имени руководства Компании:

| | | |
|--|---|--|
|   Кокрекбаев М.К. И.о. Председателя Правления (Генерального директора) |  Омарбекова Ш.С. Заместитель Генерального директора по экономике и финансам |  Жулдыбаева А.У. Главный бухгалтер - Директор департамента бухгалтерского учета |
|--|---|--|

23 августа 2023 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной промежуточной финансовой отчетности.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 г. (НЕАУДИРОВАНО)
(в тыс. тенге)**

| | Примечания | Уставный капитал | Резерв от пересчета иностранных валют | (Накопленный убыток)/ нераспределенная прибыль | Итого капитал |
|---|------------|--------------------|---------------------------------------|--|--------------------|
| На 1 января 2022 г. | | 135,876,527 | (71,643) | (33,600,223) | 102,204,661 |
| Убыток за период | | - | - | (14,002,129) | (14,002,129) |
| Прочий совокупный доход за период | | - | 93,569 | - | 93,569 |
| Итого совокупный доход/(убыток) за период | | - | 93,569 | (14,002,129) | (13,908,560) |
| Уменьшение уставного капитала | 11 | (83,697,835) | - | 83,697,835 | - |
| На 30 июня 2022 г. (неаудировано) | | 52,178,692 | 21,926 | 36,095,483 | 88,296,101 |
| На 1 января 2023 г. | | 52,178,692 | 5,876 | 39,891,646 | 92,076,214 |
| Убыток за период | | - | - | (11,618,164) | (11,618,164) |
| Прочий совокупный убыток за период | | - | (2,283) | - | (2,283) |
| Итого совокупный убыток за период | | - | (2,283) | (11,618,164) | (11,620,447) |
| Уменьшение уставного капитала | 11 | (13,192,701) | - | 13,192,701 | - |
| На 30 июня 2023 г. (неаудировано) | | 38,985,991 | 3,593 | 41,466,183 | 80,455,767 |

От имени руководства Компании:

Кокрекбаев М.К.
И.о. Председателя Правления
(Генерального директора)

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

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

23 августа 2023 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей сокращенной промежуточной финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 г.
(в тыс. тенге)**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

В течение 2019 г. Компания приобрела у дочернего предприятия Материнской компании, АО «KTZ Express», 99% доли в ТОО «Airport management group» за 15 тыс. тенге. 9 декабря 2019 г. ТОО «Airport management group» было перерегистрировано как ТОО «Пассажирские локомотивы» (далее – «Дочерняя организация»). Деятельность дочерней организации – предоставление услуг локомотивной тяги в пассажирском виде движения. В январе 2021 г. Компания осуществила передачу 99% доли участия в дочерней организации ТОО «Пассажирские локомотивы» Материнской компании. В результате Компания потеряла контроль над ТОО «Пассажирские локомотивы» (Примечание 11). В декабре 2021 г. была проведена реорганизация ТОО «Пассажирские локомотивы» путем присоединения к ТОО «КТЖ – Пассажирские локомотивы».

Государство, в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самұқ-Қазына» (далее – «Акционер»), является конечным акционером Компании. Подробная информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 23.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

В соответствии с приказом Комитета от 27 ноября 2020 г. № 70-Од утверждены тарифы на услуги магистральных железнодорожных сетей на 2021-2025 гг. с ростом в 2021 г. на 35.8%, и ежегодным ростом с 2022 по 2024 гг. в среднем на 5% и в 2025 г. - на 4%. С 1 января 2021 г. на услуги перевозки грузов введена дифференциация тарифов за услуги магистральной железнодорожной сети: для тепловозов на неэлектрифицированных участках пути, для электровозов на электрифицированных участках пути; а также за услуги локомотивной тяги: разделение на тепловозную тягу и электровозную тягу. Увеличение уровня тарифов на перевозки грузов в вагонах и контейнерах за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., составило в среднем 2.5%.

В соответствии с приказом Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики РК от 20 апреля 2023 г. №50-Од на 2023–2025 гг. согласовано повышение с 27 апреля 2023 г. тарифов на услуги магистральной железнодорожной сети при перевозке грузов железнодорожным транспортом в среднем на 28.4%. В результате среднее повышение железнодорожных тарифов на перевозки грузов составило 15 % без учета платы за пользование вагонами.

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

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

Адрес зарегистрированного офиса Компании: 010000, Республика Казахстан, г. Астана, 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 и мире.

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. Также существенное влияние на состояние экономики оказывают государственные расходы на крупные инфраструктурные проекты и различные программы социально-экономического развития страны.

В начале 2022 г. обострился конфликт между Российской Федерацией (далее – «РФ») и Украиной. В результате, ряд стран ввели экономические санкции против РФ и Беларуси, включая меры по запрету новых инвестиций и блокированию крупнейших финансовых институтов и ряда государственных предприятий.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической и политической ситуации в Республике Казахстан и мире и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. На сегодняшний день от текущих изменений не было и не ожидается существенного негативного влияния на бизнес и операции Компании, поскольку, грузовое железнодорожное движение, в том числе в международном (транзитном) сообщении, не остановлено ни в Республике Казахстан, ни в ряде других стран. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., объемы грузооборота в транзитном, экспортном и импортном направлении увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, в основном за счет развития альтернативных маршрутов.

Однако последствия произошедших событий и связанные с ними будущие изменения могут оказать существенное влияние на деятельность Компании.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

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

Принципы подготовки, сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Данная сокращенная промежуточная финансовая отчетность неаудирована и не включает всей информации, которую необходимо раскрывать в годовой финансовой отчетности. Компания не раскрывала информацию, которая в значительной мере дублировала бы информацию, содержащуюся в аудированной годовой финансовой отчетности за 2022 г., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») (например, принципы учетной политики и подробную информацию о статьях, суммы и состав которых существенно не изменились).

Данная сокращенная промежуточная финансовая отчетность должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Компании за 2022 г. В этой отчетности использованы те же принципы учетной политики, бухгалтерские суждения, способы представления и методы расчета, что и в финансовой отчетности Компании по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Принцип непрерывности деятельности

Сокращенная промежуточная финансовая отчетность Компании составлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. По состоянию на 30 июня 2023 г. текущие обязательства Компании превысили текущие активы на 363,794,565 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 264,234,977 тыс. тенге).

При оценке применимости допущения о непрерывности деятельности руководство приняло во внимание финансовое положение Компании, ожидаемые будущие финансовые результаты, займы, доступные кредитные средства и свои обязательства инвестиционного

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

характера, ожидаемые увеличение тарифов, курсы валют, а также другие факторы, имеющие влияние на возможность удовлетворения обязательств перед кредиторами Компании.

По состоянию на 30 июня 2023 г. часть текущих обязательств Компании представлена следующим:

- кредиторской задолженностью связанным сторонам в сумме 173,602,936 тыс. тенге (Примечание 23);
- текущей частью долгосрочных займов и долговых ценных бумаг от связанных сторон в сумме 91,685,935 тыс. тенге;
- авансами, полученными по договорам с покупателями - связанными сторонами в сумме 23,231,337 тыс. тенге (Примечание 14).

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

По состоянию на 30 июня 2023 г. текущая часть долгосрочных займов от третьих сторон составляет 17,411,481 тыс. тенге.

По состоянию на 30 июня 2023 г. у Компании имеется кредитная линия от АО «Народный Банк Казахстана» с доступной суммой в размере 60,000,000 тыс. тенге в рамках Соглашения о предоставлении кредитной линии, заключенного 26 февраля 2015 г. Компания не ожидает трудностей с выполнением своих долговых обязательств или нарушения договорных обязательств. Компания будет иметь возможность погашать задолженность в течение ближайших 12 месяцев в соответствии с согласованным графиком платежей за счет имеющихся денежных средств и поступлений от оказанных услуг в будущем.

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

к доллару США в соответствии с котировками, полученными по каналам информационного агентства «REUTERS».

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

| | <u>30 июня 2023 г.</u> | <u>31 декабря 2022 г.</u> |
|-------------------|----------------------------|-------------------------------|
| Доллар США | 454.13 | 462.65 |
| Евро | 495.68 | 492.86 |
| Швейцарский франк | 506.62 | 501.19 |
| Российский рубль | 5.22 | 6.43 |

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

| | <u>2023 г.</u> | <u>2022 г.</u> |
|-------------------|----------------|----------------|
| Доллар США | 451.80 | 450.06 |
| Евро | 488.17 | 492.40 |
| Швейцарский франк | 495.50 | 477.72 |
| Российский рубль | 5.90 | 6.08 |

3. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

В текущем году Компания применила указанные ниже поправки к стандартам МСФО и Разъяснениям, выпущенным СМСФО, которые действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. и позже. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытия или суммы, отраженные в данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (включая поправки);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) «Раскрытие информации об учетной политике»;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение оценочных значений»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог на прибыль, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Международная налоговая реформа — типовые правила Pillar Two».

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

4. ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

При подготовке настоящей сокращенной промежуточной финансовой отчетности основные источники неопределенности в оценках соответствовали суждениям и источникам в отношении годовой финансовой отчетности Компании за 2022 г., подготовленной в соответствии с МСФО.

Ключевые источники неопределенности в оценках

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

Возмещение НДС

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

В соответствии с Налоговым законодательством Республики Казахстан до 70% от начисленного НДС в зачет подлежит возврату из бюджета на ежеквартальной основе, после сдачи налоговой декларации. Оставшаяся часть начисленного НДС, подлежит к возврату по итогам проведенной налоговой проверки, в течение 5 лет. В течение 2023 г. налоговые проверки НДС не проводились, соответственно, сумма НДС, подлежащая к возврату по результатам налоговой проверки, не была возмещена.

Компания рассматривает информацию об ожидаемом возврате НДС, полученную от своего налогового департамента, переписку с государственными налоговыми органами, а также исторические данные в отношении его возмещения. Фактическая сумма возмещения НДС может отличаться от сумм оценки Компании, что может оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

По состоянию на 30 июня 2023 г. общий НДС к возмещению составил 141,989,820 тыс. тенге, из которых 43,685,205 тыс. тенге был классифицирован в составе текущих активов (Примечание 7). Компания ожидает, что текущая часть НДС к возмещению будет возвращена налоговыми органами в течение 2023 г. и считает, что общий НДС к возврату является полностью возмещаемым.

Корпоративный подоходный налог

Для целей сокращенной промежуточной финансовой отчетности Компания рассчитывает расход по корпоративному подоходному налогу на основании наилучшей расчетной оценки средневзвешенной годовой ставки корпоративного подоходного налога, ожидаемой за полный финансовый год. Суммы, начисленные по расходам по корпоративному подоходному налогу в одном промежуточном периоде, возможно, потребуют корректировки в последующем промежуточном периоде того же финансового года, если изменится расчетная оценка годовой ставки корпоративного подоходного налога.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Износ основных средств

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

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

| | |
|---------------------------|-------|
| Здания и сооружения | 20-45 |
| Машины и оборудование | 15-40 |
| Железнодорожный транспорт | 10-40 |
| Прочие основные средства | 5-15 |

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

| | Земля | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Железнодорожный транспорт | Прочие | Незавершенное строительство | Итого |
|---|------------------|---------------------|-----------------------|---------------------------|------------------|-----------------------------|----------------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | | |
| Сальдо на 1 января 2023 г. | 1,001,533 | 11,716,690 | 13,982,743 | 748,806,965 | 2,748,979 | 2,863,134 | 781,120,044 |
| Поступило | - | - | 312,137 | - | - | 87,496,401 | 87,808,538 |
| Внутреннее перемещение | - | - | 66,223 | 87,131,194 | - | (87,197,417) | - |
| Модификация договоров аренды | - | (91,575) | - | - | - | - | (91,575) |
| Прекращение договоров аренды | - | (98,906) | - | - | - | - | (98,906) |
| Выбыло | - | (11,697) | (29,123) | (56,337) | (9,115) | - | (106,272) |
| Сальдо на 30 июня 2023 г. (неаудировано) | 1,001,533 | 11,514,512 | 14,331,980 | 835,881,822 | 2,739,864 | 3,162,118 | 868,631,829 |
| Накопленный износ и обесценение | | | | | | | |
| Сальдо на 1 января 2023 г. | - | (6,026,865) | (7,581,155) | (238,083,340) | (722,303) | - | (252,413,663) |
| Начислено | - | (97,639) | (401,036) | (10,095,947) | (20,290) | - | (10,614,912) |
| Амортизация активов в форме права пользования | - | (72,348) | (385,531) | - | - | - | (457,879) |
| Прекращение договоров аренды | - | 8,942 | - | - | - | - | 8,942 |
| Выбыло | - | 11,697 | 28,970 | 56,079 | 9,115 | - | 105,861 |
| Сальдо на 30 июня 2023 г. (неаудировано) | - | (6,176,213) | (8,338,752) | (248,123,208) | (733,478) | - | (263,371,651) |
| Балансовая стоимость на 1 января 2023 г. | 1,001,533 | 5,689,825 | 6,401,588 | 510,723,625 | 2,026,676 | 2,863,134 | 528,706,381 |
| Балансовая стоимость на 30 июня 2023 г. (неаудировано) | 1,001,533 | 5,338,299 | 5,993,228 | 587,758,614 | 2,006,386 | 3,162,118 | 605,260,178 |

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

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

По состоянию на 30 июня 2023 г. стоимость полностью изношенных основных средств составила 112,246,024 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 110,516,612 тыс. тенге).

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

По состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. у Компании не было основных средств, переданных в залог в качестве обеспечения обязательств.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., Компания ввела в эксплуатацию 33 локомотива общей стоимостью 82,046,143 тыс. тенге (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.: 11 локомотивов общей стоимостью 26,666,509 тыс. тенге). Прочее внутреннее перемещение представлено капитальным ремонтом локомотивов, а также вводом в эксплуатацию прочих основных средств.

Балансовая стоимость активов в форме права пользования представлена следующим образом:

| | 30 июня 2023 г. (неаудировано) | 31 декабря 2022 г. |
|-----------------------|---|-------------------------------|
| Здания и сооружения | 629,376 | 883,263 |
| Машины и оборудование | 1,734,893 | 2,120,424 |
| | 2,364,269 | 3,003,687 |

6. АВАНСЫ, ОПЛАЧЕННЫЕ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. авансы, оплаченные за основные средства, включали следующее:

| | 30 июня 2023 г. (неаудировано) | 31 декабря 2022 г. |
|--|---|-------------------------------|
| Поставка электровозов | 62,483,810 | 50,173,096 |
| Поставка тепловозов | 11,799,666 | 9,074,540 |
| Прочие | 620,296 | 620,296 |
| | 74,903,772 | 59,867,932 |
| Минус: резерв под обесценение авансов поставщикам за основные средства | (620,296) | (620,296) |
| | 74,283,476 | 59,247,636 |

7. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ

На 30 июня 2023 г. по налогу на добавленную стоимость сложилась дебиторская задолженность в сумме 141,989,820 тыс. тенге в связи с наличием оборотов по международной перевозке, облагаемых по нулевой ставке (31 декабря 2022 г.: 90,888,031 тыс. тенге). Текущая часть НДС к возмещению составила 43,685,205 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 29,320,853 тыс. тенге) (Примечание 4).

В течение 2023 г. налоговые проверки НДС не проводились, соответственно, сумма НДС, подлежащая к возврату по результатам налоговой проверки, которая была классифицирована в качестве долгосрочного НДС, не была возмещена.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

| | 30 июня 2023 г. (неаудировано) | 31 декабря 2022 г. |
|--|--------------------------------------|-----------------------|
| Горюче-смазочные материалы | 17,677,607 | 5,806,437 |
| Запасные части | 2,400,638 | 2,504,443 |
| Спецодежда | 1,691,411 | 1,540,148 |
| Сырье и материалы | 260,453 | 259,510 |
| Прочие | 1,458,703 | 1,615,827 |
| | 23,488,812 | 11,726,365 |
| Минус: резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам | (15,230) | (15,489) |
| | 23,473,582 | 11,710,876 |

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 30 июня 2023 г. (неаудировано) | 31 декабря 2022 г. |
|---|--------------------------------------|-----------------------|
| Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 23) | 5,681,688 | 5,622,827 |
| Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций | 2,135,911 | 1,953,426 |
| Прочая дебиторская задолженность сторонних организаций | 851,408 | 988,685 |
| | 8,669,007 | 8,564,938 |
| Минус: | | |
| резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности от связанных сторон (Примечание 23) | (5,112,272) | (5,112,631) |
| резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности от сторонних организаций | (1,594,734) | (1,224,759) |
| резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности от сторонних организаций | (674,575) | (828,246) |
| | (7,381,581) | (7,165,636) |
| | 1,287,426 | 1,399,302 |

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

Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 гг. представлены следующим образом:

| | 2023 г. (неаудировано) | 2022 г. |
|---------------|---------------------------|--------------------|
| На 1 января | (7,165,636) | (8,395,774) |
| Начислено | (979,420) | (1,757,226) |
| Восстановлено | 721,869 | 2,889,964 |
| Списано | 41,606 | 97,400 |
| | (7,381,581) | (7,165,636) |

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

| | 30 июня 2023 г. (неаудировано) | 31 декабря 2022 г. |
|--|--------------------------------------|-----------------------|
| Деньги на текущих счетах в банках, в тенге | 312,301 | 149,601 |
| Краткосрочные банковские вклады, в тенге | 46,021 | 8,716,721 |
| Деньги на текущих счетах в банках, в рублях | 162 | 94,228 |
| Деньги на текущих счетах в банках, в евро | 185 | 186 |
| | 358,669 | 8,960,736 |
| Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам | (29) | (468) |
| | 358,640 | 8,960,268 |

11. КАПИТАЛ

По состоянию на 30 июня 2023 г. уставный капитал ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» составил 38,985,991 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 52,178,692 тыс. тенге).

В августе 2021 г. была осуществлена реорганизация Компании путем разделения на две дочерние компании АО «НК «КТЖ»: ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» и ТОО «КТЖ-Пассажирские локомотивы». В течение 2021 г. Компания передала часть активов и обязательств согласно разделительному балансу и отразила выбывшие чистые активы на сумму 83,697,835 тыс. тенге через капитал в составе нераспределенной прибыли.

В марте 2022 г., на основании решения Совета Директоров Материнской компании, уставный капитал Компании был уменьшен на сумму ранее выбывших чистых активов в размере 83,697,835 тыс. тенге и составил 52,178,691 тыс. тенге.

31 декабря 2022 г. был подписан скорректированный разделительный баланс и процесс разделения между Компанией и ТОО «КТЖ-Пассажирские локомотивы» был завершен. Компания отразила переданные чистые активы в размере 13,192,701 тыс. тенге через капитал, в составе нераспределенной прибыли.

В апреле 2023 г., на основании решения Правления Материнской компании, уставный капитал Компании был уменьшен на сумму ранее выбывших чистых активов в размере 13,192,701 тыс. тенге и составил 38,985,991 тыс. тенге.

Выплата дивидендов

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. и 30 июня 2022 г., Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

12. ЗАЙМЫ И ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

По состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. займы и долговые ценные бумаги, включая начисленные проценты, состояли из следующего:

| | Исходная валюта | Дата Погашения | 30 июня 2023 г. (неаудировано) | | 31 декабря 2022 г. | |
|---|--|--------------------|-----------------------------------|---|--------------------|---|
| | | | Сумма | Средневзвешенная эффективная процентная ставка, (%) | Сумма | Средневзвешенная эффективная процентная ставка, (%) |
| Займы полученные | | | | | | |
| АО «Народный Банк Казахстана» | Тенге | 22 октября 2032 г. | 67,872,949 | 21.67% | 83,660,887 | 19.61% |
| «Société Générale» и «Natixis» | Евро | 28 февраля 2034 г. | 47,349,046 | 6.00% | - | - |
| «HSBC Continental Europe» | Евро | 30 июня 2031 г. | 44,995,975 | 4.62% | 47,547,258 | 4.92% |
| АО «Ситибанк Казахстан» | Тенге | 10 июня 2024 г. | 13,000,000 | 17.70% | 12,655,974 | 17.89% |
| Евразийский банк развития | Российский рубль | 18 апреля 2034 г. | 10,891,384 | 7.87% | - | - |
| АО «Народный Банк Казахстана» | Тенге | 5 января 2023 г. | - | - | 4,558,889 | 24.66% |
| Выпущенные долговые ценные бумаги | | | | | | |
| Облигационный заем 1 - АО «НК «КТЖ» | Тенге, с индексацией к швейцарскому франку | 5 декабря 2023 г. | 86,902,067 | 3.25% | 85,394,596 | 3.25% |
| Облигационный заем 2 - АО «НК «КТЖ» | Тенге | 3 октября 2034 г. | 85,928,030 | 14.24% | 82,126,982 | 7.68% |
| Облигационный заем 3 - АО «НК «КТЖ» | Тенге | 15 ноября 2024 г. | 27,665,853 | 9.25% | 26,470,754 | 9.25% |
| | | | 384,605,304 | | 342,415,340 | |
| Текущая часть займов и долговых ценных бумаг | | | 122,690,128 | | 119,148,161 | |
| Долгосрочная часть займов и долговых ценных бумаг | | | 261,915,176 | | 223,267,179 | |
| | | | 384,605,304 | | 342,415,340 | |

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Сроки выплаты займов и долговых ценных бумаг приведены ниже:

| | 30 июня 2023 г. (неаудировано) | 31 декабря 2022 г. |
|---------------|---|-------------------------------|
| До года | 122,690,128 | 119,148,161 |
| От 1 до 2 лет | 45,946,254 | 40,101,415 |
| От 2 до 3 лет | 20,106,435 | 16,136,359 |
| От 3 до 4 лет | 18,743,439 | 15,451,954 |
| От 4 до 5 лет | 16,823,433 | 14,025,976 |
| Свыше 5 лет | 160,295,615 | 137,551,475 |
| | 384,605,304 | 342,415,340 |

По состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. отсутствуют основные средства, которые были использованы в качестве обеспечения по займам Компании (Примечание 5).

Займы полученные

«HSBC Continental Europe»

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., в рамках Генерального рамочного соглашения с «HSBC Continental Europe» совместно с «HSBC Bank Plc» и АО «ДБ «HSBC Казахстан», под гарантию экспортно-кредитного агентства «COFACE», заключенного 31 мая 2012 г., на финансирование приобретения грузовых и пассажирских электровозов и дополнительных соглашений к нему, Компания освоила заемные средства на сумму 3,613 тыс. евро (эквивалент в тенге равен 1,775,021 тыс. тенге по курсу на дату переводов), которые были напрямую перечислены в «ALSTOM Transport SA» для приобретения электровозов для грузовых перевозок.

АО «Народный Банк Казахстана»

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., в рамках Соглашения о предоставлении кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана» от 26 февраля 2015 г., Компания осуществила полное погашение основного долга в сумме 4,500,000 тыс. тенге и вознаграждения на сумму 58,889 тыс. тенге.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., в рамках Соглашения с АО «Народный Банк Казахстана» от 22 октября 2022 г. о предоставлении кредитной линии в размере 86,000,000 тыс. тенге со сроком действия до 22 октября 2032 г. на финансирование приобретения грузовых тепловозов и электровозов, Компания получила заемные средства в сумме 3,155,597 тыс. тенге. Вознаграждение погашается ежеквартальными платежами по процентной ставке «базовая ставка Национального Банка Республики Казахстан + маржа 2%». Основной долг подлежит погашению полугодовыми платежами до полного погашения в 2032 г. В мае 2023 г. Компания, в рамках данной кредитной линии, осуществила частичное погашение основного долга в сумме 18,262,000 тыс. тенге и вознаграждения на сумму 280,460 тыс. тенге.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

АО «Ситибанк Казахстан»

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., в рамках Генерального соглашения о краткосрочных кредитах с АО «Ситибанк Казахстан» от 30 ноября 2009 г., Компания осуществила погашение основного долга в сумме 12,650,000 тыс. тенге и вознаграждения на сумму 860,200 тыс. тенге.

12 июня 2023 г. в рамках Генерального соглашения о краткосрочных кредитах с АО «Ситибанк Казахстан» от 30 ноября 2009 г., Компания получила краткосрочные заемные средства на сумму 13,000,000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств и для финансирования целей, связанных с операционной, финансовой и инвестиционной деятельностью со сроком на один год. Вознаграждение погашается ежемесячными платежами по процентной ставке 17.7% годовых. Погашение основного долга осуществляется единовременным платежом в конце срока займа.

«Société Générale» и «Natixis»

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., в рамках кредитного соглашения на финансирование грузовых и пассажирских локомотивов между ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки», ТОО «Пассажирские локомотивы», «Société Générale», «Natixis», застрахованной BPIfrance и под гарантию АО «НК «КТЖ».», заключенного 23 февраля 2023 г., на общую сумму 627,111 тыс. евро, из которых доля ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» 366,059 тыс. евро, Компания освоила заемные средства на сумму 102,637 тыс. евро включая премию BPIfrance (эквивалент в тенге равен 49,955,927 тыс. тенге по курсу на дату переводов), в том числе заемные средства на сумму 30,607 тыс. евро (эквивалент в тенге равен 14,892,723 тыс. тенге по курсу на дату переводов) были напрямую перечислены в «ALSTOM Transport SA» для приобретения электровозов. Проценты по займу погашаются полугодовыми платежами по ставке вознаграждения Euribor 6m + 1.15%, которая фиксируется на дату освоения каждого транша. Основной долг подлежит погашению полугодовыми платежами до полного погашения в 2034 г.

«Евразийский банк развития»

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., в рамках кредитного договора на финансирование приобретения магистральных грузовых тепловозов у АО «УК «Брянский машиностроительный завод» между ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» и Евразийский банк развития, на общую сумму 17,685,350 тыс. рублей, заключенного 11 мая 2023 г., Компания освоила заемные средства на сумму 2,122,242 тыс. рублей (эквивалент в тенге равен 11,799,666 тыс. тенге по курсу на дату переводов). Вознаграждения погашаются полугодовыми платежами по процентной ставке 7.8% годовых. Основной долг подлежит погашению полугодовыми платежами до полного погашения в 2034 г. Кредитный договор обеспечен приобретаемыми магистральными грузовыми тепловозами и гарантией от Материнской компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Кредитные соглашения и их соблюдение

В рамках договоренностей с «HSBC Continental Europe» в отношении финансовых и нефинансовых условий, Компании необходимо соблюдать условие: наличие у Материнской Компании любых двух из трех корпоративных рейтингов (S&P, Fitch, Moody's) на уровне не ниже ВВ. По состоянию на 30 июня 2023 г. данное условие выполнялось.

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

Условия займа, полученного от Евразийский банк развития, предусматривают соблюдение определенных финансовых коэффициентов (ковенантов), таких как долг к EBITDA и коэффициент покрытия процентов, рассчитываемых на основе консолидированных данных «АО «НК «КТЖ» на полугодовой основе, а также соблюдение условия по наличию у Материнской Компании любых двух из трех корпоративных рейтингов (S&P, Fitch, Moody's) на уровне не ниже ВВ. По состоянию на 30 июня 2023 г. данные условия выполнялись.

Компания продолжает мониторинг соблюдения установленных ковенантов на регулярной основе.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 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 | Выпущенные долговые ценные бумаги | Итого займы и долговые ценные бумаги | Обязательства по аренде | Итого |
|---|-----------------------|---|--|----------------------------|--------------------|
| На 1 января 2023 г. | 148,423,008 | 193,992,332 | 342,415,340 | 3,024,532 | 345,439,872 |
| Поступления по займам полученным | 46,139,851 | - | 46,139,851 | - | 46,139,851 |
| Выплата основного долга | (40,537,120) | - | (40,537,120) | - | (40,537,120) |
| Платежи по обязательствам аренды | - | - | - | (356,171) | (356,171) |
| Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности | 5,602,731 | - | 5,602,731 | (356,171) | 5,246,560 |
| Влияние изменения обменных курсов иностранных валют | (845,950) | 137,777 | (708,173) | - | (708,173) |
| Затраты по процентам и амортизация дисконта | 8,891,262 | 7,190,528 | 16,081,790 | 257,702 | 16,339,492 |
| Капитализация вознаграждения по займам и долговым ценным бумагам | 1,585,994 | 1,283,443 | 2,869,437 | - | 2,869,437 |
| Проценты уплаченные | (9,451,307) | (2,108,130) | (11,559,437) | (180,931) | (11,740,368) |
| Прочие поступления ¹ | 31,692,583 | - | 31,692,583 | - | 31,692,583 |
| Возмещение платежей по обязательствам, переданным Материнской компании ² | 554,372 | - | 554,372 | - | 554,372 |
| Корректировка стоимости аренды | - | - | - | (91,046) | (91,046) |
| Прочие изменения | (2,343,339) | - | (2,343,339) | (175,570) | (2,518,909) |
| На 30 июня 2023 г. (неаудировано) | 184,109,354 | 200,495,950 | 384,605,304 | 2,478,516 | 387,083,820 |

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

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

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 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 2022 г. | 53,295,579 | 23,178,560 | 193,018,805 | 269,492,944 | 3,993,542 | 273,486,486 |
| Поступления по займам полученным | 32,650,000 | - | - | 32,650,000 | - | 32,650,000 |
| Выплата основного долга | (28,639,573) | (27,023,770) | - | (55,663,343) | - | (55,663,343) |
| Платежи по обязательствам аренды | - | - | - | - | (270,377) | (270,377) |
| Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности | 4,010,427 | (27,023,770) | - | (23,013,343) | (270,377) | (23,283,720) |
| Влияние изменения обменных курсов иностранных валют | (124,865) | 4,135,274 | 3,065,370 | 7,075,779 | - | 7,075,779 |
| Затраты по процентам и амортизация дисконта | 2,020,396 | 745,897 | 6,827,871 | 9,594,164 | 243,877 | 9,838,041 |
| Капитализация вознаграждения по займам и долговым ценным бумагам | 333,200 | 223,562 | 1,734,091 | 2,290,853 | - | 2,290,853 |
| Проценты уплаченные | (2,339,390) | (1,136,116) | (6,050,499) | (9,526,005) | (274,884) | (9,800,889) |
| Прочие поступления ³ | 4,094,830 | - | - | 4,094,830 | - | 4,094,830 |
| Возмещение платежей по обязательствам, переданным Материнской компании ⁴ | 3,761,525 | - | - | 3,761,525 | - | 3,761,525 |
| Корректировка стоимости аренды | - | - | - | - | 54,615 | 54,615 |
| Прочие изменения | (13,660) | (123,407) | - | (137,067) | (66,381) | (203,448) |
| На 30 июня 2022 г. (неаудировано) | 65,038,042 | - | 198,595,638 | 263,633,680 | 3,680,392 | 267,314,072 |

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

⁴ Платежи по погашению основного долга и процентов по обязательствам, переданным Материнской компании, подлежащие возмещению от ТОО «КТЖ – Пассажи́рские локомотивы».

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

13. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ СТОРОННИМ ОРГАНИЗАЦИЯМ

| | 30 июня 2023 г. (неаудировано) | 31 декабря 2022 г. |
|---|--------------------------------------|-----------------------|
| Кредиторская задолженность за сервисное обслуживание локомотивов | 13,600,257 | 11,748,496 |
| Кредиторская задолженность за поставку основных средств | 10,305,343 | 1,851,575 |
| Кредиторская задолженность за предоставленные услуги | 3,046,651 | 5,014,819 |
| Кредиторская задолженность за поставку топлива | 1,978,062 | 6,314,037 |
| Кредиторская задолженность за поставку товарно-материальных запасов | 741,358 | 1,683,209 |
| Кредиторская задолженность за предоставление электроэнергии | 698,341 | 1,440,323 |
| Прочее | 813,197 | 959,155 |
| | 31,183,209 | 29,011,614 |

По состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. торговая кредиторская задолженность была представлена в следующих валютах:

| | 30 июня 2023 г. (неаудировано) | 31 декабря 2022 г. |
|--------------------|--------------------------------------|-----------------------|
| Тенге | 26,189,555 | 23,995,825 |
| Доллары США | 4,090,367 | 4,008,932 |
| Швейцарские франки | 813,197 | 959,155 |
| Российские рубли | 90,090 | 47,702 |
| | 31,183,209 | 29,011,614 |

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

По состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. обязательства по договорам с покупателями представлены следующим образом:

| | 30 июня 2023 г. (неаудировано) | 31 декабря 2022 г. |
|--|--------------------------------------|-----------------------|
| Авансы, полученные по договорам услуг грузовых перевозок и локомотивной тяги | 56,434,844 | 63,598,648 |
| Доходы будущих периодов по договорам услуг грузовых перевозок | 12,497,661 | 13,509,583 |
| | 68,932,505 | 77,108,231 |

По состоянию на 30 июня 2023 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 2023 г., выручка, признанная в отчетном периоде, которая была включена в состав обязательств по договорам с покупателями на начало периода, составила 77,108,231 тыс. тенге.

По состоянию на 30 июня 2023 г. авансы, полученные по договорам услуг грузовых перевозок и локомотивной тяги, включают авансы, полученные от связанных сторон, на сумму 23,231,337 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 20,310,458 тыс. тенге) (Примечание 23).

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

15. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

| | 30 июня 2023 г. (неаудировано) | 31 декабря 2022 г. |
|--|--------------------------------------|-----------------------|
| Задолженность по заработной плате | 13,523,717 | 8,783,055 |
| Суммы, полученные от поставщиков за участие в тендерах | 1,370,859 | 1,048,713 |
| Итого прочие текущие финансовые обязательства | 14,894,576 | 9,831,768 |
| Резервы по неиспользованным отпускам | 12,553,343 | 10,398,937 |
| Прочие | 1,063,626 | 888,143 |
| Итого прочие текущие нефинансовые обязательства | 13,616,969 | 11,287,080 |
| | 28,511,545 | 21,118,848 |

16. ВЫРУЧКА

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 гг., выручка включала следующее:

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|--|---------------------------|
| | 2023 г. (неаудировано) | 2022 г. (неаудировано) |
| Услуги грузовых перевозок | 709,430,858 | 556,812,253 |
| Услуги по управлению перевозочным процессом | 38,877,798 | 37,026,475 |
| Услуги локомотивной тяги | 20,506,452 | 19,941,183 |
| Услуги локомотивных бригад | 11,016,438 | 6,705,517 |
| Услуги аренды локомотивов | 3,267,659 | 3,445,043 |
| Услуги по передаче информационных сообщений за время простоя вагонов | 3,238,488 | - |
| Прочее | 5,329,372 | 4,582,759 |
| | 791,667,065 | 628,513,230 |

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., Компания признала выручку от услуг краткосрочной аренды локомотивов и предоставления услуг локомотивных бригад, полученные от ТОО «КТЖ - Пассажирские локомотивы» на сумму 14,284,097 тыс. тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.: на сумму 10,150,560 тыс. тенге).

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 гг., выручка от услуг грузовых перевозок включала следующее:

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|--|---------------------------|
| | 2023 г. (неаудировано) | 2022 г. (неаудировано) |
| <i>Выручка от услуг грузовых перевозок по направлениям:</i> | | |
| В международном-транзитном сообщении | 307,906,029 | 210,522,157 |
| Во внутриреспубликанском направлении | 161,599,557 | 137,380,437 |
| В международном-экспортном сообщении | 116,729,014 | 99,231,919 |
| В международном-импортном сообщении | 82,862,743 | 66,096,671 |
| <i>Прочая выручка от услуг грузовых перевозок:</i> | | |
| Дополнительные сборы | 36,231,899 | 38,934,888 |
| Прочее | 4,101,616 | 4,646,181 |
| | 709,430,858 | 556,812,253 |

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 гг., Компания оказала связанным сторонам услуги на сумму 118,341,781 тыс. тенге и 140,835,541 тыс. тенге, соответственно (Примечание 23).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., Компания признавала выручку в течение времени, за исключением прочей выручки в размере 8,567,860 тыс. тенге, которая признается в определенный момент времени (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.: 4,582,759 тыс. тенге).

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|--|---------------------------|
| | 2023 г. (неаудировано) | 2022 г. (неаудировано) |
| Услуги магистральной железнодорожной сети | 372,958,920 | 282,472,240 |
| Затраты на персонал | 138,152,933 | 103,738,719 |
| Топливо | 83,773,393 | 69,801,207 |
| Сервисное обслуживание локомотивов и прочие услуги | 80,138,019 | 65,594,813 |
| Временная балансирующая плата | 37,578,964 | 33,987,152 |
| Электроэнергия | 19,967,513 | 19,490,832 |
| Услуги охраны и сопровождения груза | 14,149,252 | 9,235,156 |
| Износ и амортизация | 10,982,989 | 8,889,749 |
| Материалы и запасы | 7,732,025 | 6,913,416 |
| Услуги по энергодиспетчерской тяге | 2,420,765 | 3,609,327 |
| Краткосрочная аренда вагонов | 367,207 | 829,233 |
| Прочие расходы | 7,963,894 | 6,311,973 |
| | 776,185,874 | 610,873,817 |

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 гг., затраты на персонал включали следующее:

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|--|---------------------------|
| | 2023 г. (неаудировано) | 2022 г. (неаудировано) |
| Заработная плата | 117,440,527 | 87,143,423 |
| Социальный налог и социальные отчисления | 18,719,301 | 14,707,202 |
| Расходы по начислению резерва по неиспользуемым отпускам | 1,993,105 | 1,888,094 |
| | 138,152,933 | 103,738,719 |

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

В 2023 г. Компания заключила два договора, действующих до 31 декабря 2023 г., о выплате временной балансирующей платы с ТОО «КТЖ - Пассажирские локомотивы» по расходам на локомотивную тягу в пассажирском движении и с АО «НК «КТЖ» по расходам на услуги магистральной железнодорожной сети в пассажирском движении. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., расходы по выплате временной балансирующей платы ТОО «КТЖ - Пассажирские локомотивы» и АО «НК «КТЖ» составили 32,225,564 тыс. тенге и 5,353,400 тыс. тенге, соответственно (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.: 29,070,594 тыс. тенге и 4,916,558 тыс. тенге, соответственно) (Примечание 23).

18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|--|---------------------------|
| | 2023 г. (неаудировано) | 2022 г. (неаудировано) |
| Затраты на персонал | 6,401,587 | 5,470,105 |
| Социальные мероприятия | 2,585,928 | 2,530,065 |
| Расходы по краткосрочной аренде | 384,373 | 326,943 |
| Командировочные и представительские расходы | 356,850 | 295,879 |
| Налоги | 325,059 | 276,091 |
| Услуги по техническому обслуживанию оргтехники | 200,563 | 204,726 |
| Износ и амортизация | 129,153 | 176,638 |
| Услуги связи | 58,634 | 43,493 |
| Услуги банка | 12,231 | 11,771 |
| Прочие расходы | 691,032 | 585,756 |
| | 11,145,410 | 9,921,467 |

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 гг., затраты на персонал включали следующее:

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|--|---------------------------|
| | 2023 г. (неаудировано) | 2022 г. (неаудировано) |
| Заработная плата | 5,609,504 | 4,768,550 |
| Социальный налог и социальные отчисления | 630,782 | 569,986 |
| Расходы по начислению резерва по неиспользованным отпускам | 161,301 | 131,569 |
| | 6,401,587 | 5,470,105 |

19. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|--|---------------------------|
| | 2023 г. (неаудировано) | 2022 г. (неаудировано) |
| Вознаграждения по займам и долговым ценным бумагам (Примечание 12) | 13,719,314 | 8,885,747 |
| Амортизация дисконта по займам и долговым ценным бумагам (Примечание 12) | 2,362,476 | 708,417 |
| Проценты по обязательствам по аренде (Примечание 12) | 257,702 | 243,877 |
| Прочее | 187,612 | 199,074 |
| | 16,527,104 | 10,037,115 |

20. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компании, основанные в Республике Казахстан, уплачивают корпоративный подоходный налог от налогооблагаемой прибыли в соответствии с законодательством Республики Казахстан. В 2023 и 2022 гг. ставка налога на прибыль равна 20%.

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|--|---------------------------|
| | 2023 г. (неаудировано) | 2022 г. (неаудировано) |
| Расход по текущему корпоративному подоходному налогу | - | 3,674,109 |
| Расход по отложенному налогу на прибыль | 2,248,288 | 2,212,627 |
| | 2,248,288 | 5,886,736 |

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

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

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|--|---------------------------|
| | 2023 г. (неаудировано) | 2022 г. (неаудировано) |
| Убыток до налогообложения | (9,369,876) | (8,115,393) |
| Официальная ставка налога | 20% | 20% |
| Теоретическая экономия по налогу на прибыль по официальной ставке | (1,873,975) | (1,623,079) |
| Временная балансирующая плата за услуги локомотивной тяги в пассажирском движении | 1,034,174 | 5,814,119 |
| Временная балансирующая плата за услуги магистральной железнодорожной сети в пассажирском движении | 1,070,680 | 983,312 |
| Корректировка переносимых убытков прошлого года | 1,447,116 | - |
| Невычитаемые расходы | 570,293 | 689,721 |
| Прочие | - | 22,663 |
| Расход по корпоративному подоходному налогу | 2,248,288 | 5,886,736 |

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 2023 г. (неаудировано) | Отражено в прибылях и убытках | 31 декабря 2022 г. |
|---|--------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|
| Отложенные налоговые активы: | | | |
| Переносимые налоговые убытки | 6,471,588 | 1,582,988 | 4,888,600 |
| Резерв по неиспользованным отпускам | 2,510,669 | 430,882 | 2,079,787 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки | 1,575,381 | 94,932 | 1,480,449 |
| Обязательства по аренде | 495,703 | (109,203) | 604,906 |
| Дисконт по денежным средствам, ограниченным в использовании | 169,684 | (20,859) | 190,543 |
| Обязательства по договорам финансовых гарантий | 7,041 | (8,416) | 15,457 |
| Обязательства по юридическим разбирательствам | 254 | - | 254 |
| Прочие | 903,750 | 29,932 | 873,818 |
| | 12,134,070 | 2,000,256 | 10,133,814 |
| Отложенные налоговые обязательства: | | | |
| Основные средства | (71,830,997) | (4,623,277) | (67,207,720) |
| Корректировка эффекта несущественной модификации условий выпущенных облигаций | (5,447) | 374,733 | (380,180) |
| | (71,836,444) | (4,248,544) | (67,587,900) |
| Отложенные налоговые обязательства, нетто | (59,702,374) | (2,248,288) | (57,454,086) |

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

| | 31 декабря 2022 г. | Отражено в прибылях и убытках | Отражено в капитале | 31 декабря 2021 г. |
|---|-----------------------|-------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Отложенные налоговые активы | | | | |
| Переносимые налоговые убытки | 4,888,600 | 4,888,600 | - | - |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки | 1,480,449 | (245,763) | - | 1,726,212 |
| Резерв по неиспользованным отпускам | 2,079,787 | 543,758 | - | 1,536,029 |
| Обязательства по аренде | 604,906 | (189,245) | - | 794,151 |
| Обязательства по юридическим разбирательствам | 254 | (392,621) | - | 392,875 |
| Обязательства по договорам финансовых гарантий | 15,457 | (297,926) | - | 313,383 |
| Дисконт по денежным средствам, ограниченным в использовании | 190,543 | (22,762) | - | 213,305 |
| Прочие | 873,818 | 268,349 | - | 605,469 |
| | 10,133,814 | 4,552,390 | - | 5,581,424 |
| Отложенные налоговые обязательства | | | | |
| Основные средства | (67,207,720) | (8,840,325) | - | (58,367,395) |
| Корректировка эффекта несущественной модификации условий выпущенных облигаций | (380,180) | 1,044,595 | (1,419,925) | (4,850) |
| Прочие | - | 286 | - | (286) |
| | (67,587,900) | (7,795,444) | (1,419,925) | (58,372,531) |
| Отложенные налоговые обязательства, нетто | (57,454,086) | (3,243,054) | (1,419,925) | (52,791,107) |

21. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 30 июня 2023 г. Компания имела обязательства инвестиционного характера по приобретению электровозов и тепловозов на сумму 1,071,082,847 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 1,043,085,561 тыс. тенге).

Условные обязательства

Регулирование деятельности

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

Судебные иски

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

В данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности не было создано резерва на какие-либо условные обязательства, упомянутые выше.

Страхование

Страховая отрасль в Республике Казахстан находится на ранней стадии развития, поэтому многие виды страхования, обычные для других стран, в стране не применяются. По состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Компания имела страховое покрытие относительно ответственности за нанесение ущерба имуществу третьих сторон или окружающей среде в результате аварий на объектах Компании или в связи с ее деятельностью. У Компании отсутствует страховое покрытие ответственности за прекращение финансово-хозяйственной деятельности.

Налогообложение

Налоговое законодательство и налоговая практика Республики Казахстан являются предметом постоянных изменений и поэтому подвержены различным интерпретациям, которые могут иметь обратную силу. Кроме того, толкование налогового законодательства налоговыми органами, применяемое к сделкам и деятельности Компании может не совпадать с интерпретацией руководства. В результате сделки могут быть оспорены налоговыми органами, и Компании могут быть начислены дополнительные налоги, штрафы и проценты. В результате неопределенностей, связанных с системой налогообложения Республики Казахстан, окончательная сумма налогов, штрафов и пени, если таковые имеются, может превышать сумму, отнесенную на расходы до отчетной даты и начисленную на 30 июня 2023 г. По состоянию на 30 июня 2023 г. руководство считает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им правильно, и что позиция Компании, принятая в части налогового законодательства, будет успешна защищена в случае спора.

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

22. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Финансовые активы и обязательства со сроком погашения менее двенадцати месяцев

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

Займы и долговые ценные бумаги

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

Средние рыночные ставки по заемным средствам представлены следующим образом:

| | 30 июня 2023 г. (%,) | 31 декабря 2022 г. (%) |
|-------------------------|----------------------------|------------------------------|
| Тенге | | |
| Со сроком от 1 до 5 лет | 19.6 | 19.84 |
| Со сроком свыше 5 лет | 16.2 | 19.82 |
| Иностранная валюта | | |
| Со сроком от 1 до 5 лет | 5.9 | 6.38 |
| Со сроком свыше 5 лет | 9.5 | 7.86 |

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

Иерархия справедливой стоимости долгосрочных займов и долговых ценных бумаг относится ко второму уровню. По состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не производилось.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

По состоянию на 30 июня 2023 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 2023 г. и 31 декабря 2022 г. была представлена следующим образом:

| | 30 июня 2023 г. (неаудировано) | | 31 декабря 2022 г. | |
|----------------------------------|--------------------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
| | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость |
| Финансовые обязательства: | | | | |
| Займы | 184,109,354 | 193,483,823 | 148,423,008 | 143,972,994 |
| Долговые ценные бумаги | 200,495,950 | 194,835,925 | 193,992,332 | 174,720,068 |
| | 384,605,304 | 388,319,748 | 342,415,340 | 318,693,062 |

Иерархия справедливой стоимости на 30 июня 2023 г.:

| | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | Итого |
|---|-----------|--------------------|-----------|--------------------|
| Финансовые обязательства | | | | |
| Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости: | | | | |
| - банковские кредиты | - | 193,483,823 | - | 193,483,823 |
| - долговые ценные бумаги | - | 194,835,925 | - | 194,835,925 |
| Итого | - | 388,319,748 | - | 388,319,748 |

Иерархия справедливой стоимости на 31 декабря 2022 г.:

| | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | Итого |
|---|-----------|--------------------|-----------|--------------------|
| Финансовые обязательства | | | | |
| Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости: | | | | |
| - банковские кредиты | - | 143,972,994 | - | 143,972,994 |
| - долговые ценные бумаги | - | 174,720,068 | - | 174,720,068 |
| Итого | - | 318,693,062 | - | 318,693,062 |

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

23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Компания проводила значительные сделки или имела значительный неоплаченный баланс по состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г., не раскрытый в других примечаниях данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности, приводится ниже.

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

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

| | | Материнская компания | Компании, входящие в группу Материнской компании | Прочие связанные стороны | Итого |
|--|-----------------------|-------------------------|--|--------------------------------|-------------|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 9) | 30 июня 2023 г. | - | 569,416 | - | 569,416 |
| | 31 декабря 2022 г. | - | 510,196 | - | 510,196 |
| <i>в т.ч. резерв под ожидаемые кредитные убытки</i> | 30 июня 2023 г. | - | (5,112,272) | - | (5,112,272) |
| | 31 декабря 2022 г. | - | (5,112,624) | - | (5,112,624) |
| Краткосрочные авансы выданные | 30 июня 2023 г. | - | 11,917 | 136,129 | 148,046 |
| | 31 декабря 2022 г. | - | 14,459 | 415,486 | 429,945 |
| Заем, выданный связанной стороне | 30 июня 2023 г. | 8,309,527 | - | - | 8,309,527 |
| | 31 декабря 2022 г. | 7,701,670 | - | - | 7,701,670 |
| Торговая кредиторская задолженность | 30 июня 2023 г. | 99,071,441 | 15,961,296 | 58,570,199 | 173,602,936 |
| | 31 декабря 2022 г. | 43,145,474 | 12,355,924 | 8,070,763 | 63,572,161 |
| Обязательства по договорам с покупателями (Примечание 14) | 30 июня 2023 г. | - | 19,669,231 | 3,562,106 | 23,231,337 |
| | 31 декабря 2022 г. | - | 12,406,379 | 7,904,079 | 20,310,458 |
| Займы полученные и облигации выпущенные (Примечание 12) | 30 июня 2023 г. | 200,495,950 | - | - | 200,495,950 |
| | 31 декабря 2022 г. | 193,992,332 | - | - | 193,992,332 |
| Прочие финансовые обязательства | 30 июня 2023 г. | 81,111 | - | 1,746,434 | 1,827,545 |
| | 31 декабря 2022 г. | 146,645 | - | 2,031,767 | 2,178,412 |

По состоянию на 30 июня 2023 г. резерв под ожидаемые кредитные убытки на сумму 5,112,272 тыс. тенге в основном представлен резервом, начисленным по дебиторской задолженности от связанной стороны АО «KTZ Express», за услуги грузовых перевозок (31 декабря 2022 г.: сумма резерва составила 5,112,624 тыс. тенге).

ТОО «КТЖ-ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Компания совместно с Материнской компанией использует высоколиквидный инструмент для целей централизованного управления денежными средствами, а именно краткосрочные займы в рамках механизма «cash pooling» с возможностью досрочного возврата в любой момент времени по решению Компании. Компания отражает денежные поступления и выплаты по таким займам на нетто-основе. В течение 2023 и 2022 гг. Компания заключала договоры с Материнской компанией о предоставлении и получении финансовой помощи сроком на один год и без ставки вознаграждения. По состоянию на 30 июня 2023 г. сумма составила 8,309,527 тыс. тенге (31 декабря 2022 г. сумма составила 7,701,670 тыс. тенге).

По состоянию на 30 июня 2023 г. кредиторская задолженность от связанных сторон в основном представлена торговой кредиторской задолженностью перед АО «НК «КТЖ» по договорам услуг магистральной железнодорожной сети на сумму 99,071,441 тыс. тенге, задолженность перед АО «НК «Казмунайгаз» по договору поставки дизельного топлива на сумму 57,048,654 тыс. тенге, задолженностью по взаиморасчетам с ТОО «КТЖ – Пассажи́рские локомотивы» по договору о выплате временной балансирующей платы на сумму 5,778,541 тыс. тенге, задолженностью перед ТОО «Военизированной железнодорожной охрана» по договорам услуг по охране грузов на сумму 5,329,297 тыс. тенге, а также прочей задолженностью на сумму 6,375,003 тыс. тенге (31 декабря 2022 г. основная часть торговой кредиторской задолженности от связанных сторон представлена задолженностью перед АО «НК «КТЖ» по договорам услуг магистральной железнодорожной сети на сумму 43,145,474 тыс. тенге).

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

| | | Компании, входящие в группу | | | Итого |
|---|---------|-----------------------------------|-------------------------|--------------------------------|-------------|
| | | Материнская компания | Материнской компании | Прочие связанные стороны | |
| Реализация услуг (Примечание 16) | 2023 г. | 66,525,404 | 23,059,300 | 28,757,077 | 118,341,781 |
| | 2022 г. | 60,828,277 | 22,975,982 | 57,031,282 | 140,835,541 |
| <i>восстановленные/(начисленные) резервы под ожидаемые кредитные убытки</i> | 2023 г. | - | 359 | - | 359 |
| | 2022 г. | - | 745,665 | 43 | 745,708 |
| Приобретение услуг | 2023 г. | 378,696,592 | 47,083,357 | 95,052,025 | 520,831,974 |
| | 2022 г. | 287,816,933 | 39,387,792 | 14,678,882 | 341,883,607 |
| Прочий доход/(расходы) | 2023 г. | 10,313 | (10,883) | 320,077 | 319,507 |
| | 2022 г. | 3,235 | 23,395 | - | 26,630 |
| Выплата вознаграждения по займам и долговым ценным бумагам (Примечание 12) | 2023 г. | 2,108,130 | - | - | 2,108,130 |
| | 2022 г. | 6,050,499 | 1,136,116 | - | 7,186,615 |
| Погашение займов Материнской компании | 2023 г. | 7,702,685 | - | - | 7,702,685 |
| | 2022 г. | - | - | - | - |
| Выдача займов Материнской компании | 2023 г. | 8,309,527 | - | - | 8,309,527 |
| | 2022 г. | 13,549 | - | - | 13,549 |
| Расходы по аренде | 2023 г. | 10,958 | - | 195,000 | 205,958 |
| | 2022 г. | 15,525 | - | 172,852 | 188,377 |

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 гг., услуги магистральной железнодорожной сети, приобретенные у Материнской компании, составили 372,958,920 тыс. тенге и 282,472,240 тыс. тенге, соответственно (Примечание 17).

Расходы по приобретению услуг за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. включают расходы по временной балансирующей плате по договору с ТОО «КТЖ-Пассажи́рские локомотивы» на услуги локомотивной тяги в пассажирском движении на сумму 32,225,564 тыс. тенге и по договору с АО «НК «КТЖ» на услуги магистральной железнодорожной сети в пассажирском движении на сумму 5,353,400 тыс. тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.: 29,070,594 тыс. тенге и 4,916,558 тыс. тенге, соответственно) (Примечание 17).

Компенсация ключевому управленческому персоналу Компании

По состоянию на 30 июня 2023 г. ключевой управленческий персонал состоял из 10 человек (30 июня 2022 г.: 10 человек). Общая сумма вознаграждений ключевому управленческому персоналу, включенная в расходы по заработной плате в прилагаемом сокращенном промежуточном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составила 83,614 тыс. тенге за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.: 68,742 тыс. тенге).

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

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 Компании не проводилось объединения нескольких операционных сегментов в один отчетный.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

1 июля 2023 г. Государственное учреждение «Управление государственных доходов» осуществило возмещение сумм НДС с применением упрощенного порядка возврата превышения НДС в размере 15,701,854 тыс. тенге.

13 июля 2023 г. в рамках кредитного договора на финансирование приобретения магистральных грузовых тепловозов у АО «УК «БМЗ» между ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» и Евразийский банк развития, на общую сумму 17,685,350 тыс. рублей, заключенного 11 мая 2023 г., Компания освоила заемные средства на сумму 5,376,346 тыс. рублей (эквивалент в тенге равен 26,182,807 тыс. тенге по курсу на дату переводов). Вознаграждение погашается полугодовыми платежами по процентной ставке 7.8% годовых. Основной долг подлежит погашению полугодовыми платежами до полного погашения в 2034 г.

28 июля 2023 г. в рамках кредитного соглашения на финансирование грузовых и пассажирских локомотивов между ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки», ТОО «Пассажирские локомотивы», «Société Générale» и «Natixis», застрахованной BPIfrance и под гарантию АО «НК «КТЖ», заключенного 23 февраля 2023 г., на общую сумму 627,111 тыс. евро, из которых доля ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» 366,059 тыс. евро, Компания освоила заемные средства на сумму 12,921 тыс. евро (эквивалент в тенге равен 6,400,542 тыс. тенге по курсу на дату переводов), которые были напрямую перечислены в «ALSTOM Transport SA» для приобретения электровозов. Проценты по займу погашаются полугодовыми платежами по ставке вознаграждения Euribor 6m + 1.15%, которая фиксируется на дату освоения каждого транша. Основной долг подлежит погашению полугодовыми платежами до полного погашения в 2034 г.

11 августа 2023 г. в рамках кредитного соглашения на финансирование грузовых и пассажирских локомотивов между ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки», ТОО «Пассажирские локомотивы», Société Générale и Natixis, застрахованной BPIfrance и под гарантию АО «НК «КТЖ», заключенного 23 февраля 2023 г., на общую сумму 627,111 тыс. евро, из которых доля ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» 366,059 тыс. евро, Компания освоила заемные средства на сумму 6,449 тыс. евро (эквивалент в тенге равен 3,162,651 тыс. тенге по курсу на дату переводов), которые были напрямую перечислены в «ALSTOM Transport SA» для приобретения электровозов. Проценты по займу погашаются полугодовыми платежами по ставке вознаграждения Euribor 6m + 1.15%, которая фиксируется на дату освоения каждого транша. Основной долг подлежит погашению полугодовыми платежами до полного погашения в 2034 г.