ҚАЗТЕМІРТРАНС

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

Сокращенная промежуточная
консолидированная финансовая отчетность
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.
(неаудировано)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 г.	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	2
СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 г. (НЕАУДИРОВАНО):	
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	3
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	4
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	5-6
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях капитала	7
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности	8-25

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 г.

Руководство несет ответственность за подготовку сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, отражающей финансовое положение Акционерного общества «Қазтеміртранс» («Компания») и его дочерних организаций («Группа») по состоянию на 30 июня 2024 г., а также консолидированные результаты ее деятельности, консолидированное движение денежных средств и консолидированные изменения в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 *«Промежуточная финансовая отчетность»* («МСФО (IAS) 34»).

При подготовке сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., была утверждена от имени руководства Группы:

Саурбаев К.А. Генеральный директор	**Искендиров А.Б.** Заместитель генерального директора по экономике и финансам	**Баянбаев Е.С.** Главный бухгалтер-директор Департамента бухгалтерского учета

23 августа 2024 г.
г. Астана, Республика Казахстан

ТОО «Делойт»
пр-т Аль-Фараби, д. 36
Алматы, 050059
Республика Казахстан

Тел: +7 (727) 258 13 40
Факс: +7 (727) 258 13 41
deloitte.kz

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционеру и Совету директоров Акционерного общества «Қазтеміртранс»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении Акционерного общества «Қазтеміртранс» и его дочерних организаций (далее - «Группа») по состоянию на 30 июня 2024 г. и связанных с ним сокращенных промежуточных консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также выборочных пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 34 *«Промежуточная финансовая отчетность»*. Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

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

23 августа 2024 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.

© 2024 ТОО «Делойт». Все права защищены.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2024 г.

(в тыс. тенге)

	Приме-чания	30 июня 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	5	274,726,183	278,478,027
Нематериальные активы		61,139	75,394
Инвестиционная недвижимость		3,338,756	3,360,769
Расходы будущих периодов	10	7,446,220	-
Прочие долгосрочные активы		380,834	421,484
Итого долгосрочные активы		**285,953,132**	**282,335,674**
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы	6	4,857,245	1,609,105
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	19	16,911,017	17,826,933
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон		548,374	367,202
Предоплата по подоходному налогу		31,231	104,210
Займы, выданные связанным сторонам	19	31,081,051	19,127,033
Прочие текущие активы	8	4,502,220	5,926,272
Денежные средства и их эквиваленты	7	2,529,571	4,978,515
Итого текущие активы		**60,460,709**	**49,939,270**
ИТОГО АКТИВОВ		**346,413,841**	**332,274,944**
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал		70,238,739	70,238,739
Нераспределенная прибыль		25,586,102	13,138,569
Капитал, относящийся к акционеру Компании		**95,824,841**	**83,377,308**
Неконтролирующие доли		(2,526,075)	(2,532,433)
ИТОГО КАПИТАЛ		**93,298,766**	**80,844,875**
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и облигации	9	96,245,852	96,246,497
Обязательства по аренде	10	16,183,703	14,048,642
Отложенные налоговые обязательства	11	35,310,863	31,250,767
Обязательства по вознаграждению работников		444,094	444,094
Прочие долгосрочные обязательства	13	12,816,617	9,665,125
Итого долгосрочные обязательства		**161,001,129**	**151,655,125**
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и облигации	9	40,524,554	42,226,221
Обязательства по аренде	10	5,221,297	4,735,487
Торговая кредиторская задолженность		8,928,155	29,152,607
Обязательства по договорам с покупателями	12	16,821,015	15,371,756
Обязательства по вознаграждению работников		293,574	458,640
Прочие налоги к уплате		496,065	113,498
Прочие текущие обязательства	13	16,758,644	7,716,735
Текущее обязательство по подоходному налогу		3,070,642	-
Итого текущие обязательства		**92,113,946**	**99,774,944**
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**253,115,075**	**251,430,069**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**346,413,841**	**332,274,944**

Утверждено и подписано от имени руководства Группы:

Саурбаев К.А.
Генеральный директор

Искендиров А.Б.
Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Баянбаев Е.С.
Главный бухгалтер – директор Департамента бухгалтерского учета

23 августа 2024 г.
г. Астана, Республика Казахстан

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 г. (НЕАУДИРОВАНО)

(в тыс. тенге)

	Примечания	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)
Продолжающаяся деятельность			
Выручка от оперирования вагонами	14	66,733,604	61,445,410
Выручка от аренды вагонов	14	30,861,842	21,546,934
Выручка от реализации готовой продукции		862,810	-
Прочая выручка		2,011,060	2,224,805
Итого выручка		**100,469,316**	**85,217,149**
Себестоимость оказанных услуг	15	(57,435,759)	(56,888,129)
Валовый доход		**43,033,557**	**28,329,020**
Общие и административные расходы	16	(4,466,656)	(4,429,637)
Финансовые доходы		742,476	735,291
Финансовые расходы	17	(11,727,774)	(25,887,823)
Прибыль от курсовой разницы, нетто		127,067	10,027,564
Восстановление резервов по обесценению финансовых активов		2,316,199	172,510
Начисление резервов по обесценению нефинансовых активов		(294,905)	(800,190)
Прочие доходы		3,365,866	373,222
Прочие расходы		(41,572)	(172,407)
Прибыль до налогообложения		**33,054,258**	**8,347,550**
Расход по корпоративному подоходному налогу	11	(8,298,472)	(2,631,583)
Прибыль за период от продолжающейся деятельности		**24,755,786**	**5,715,967**
Прекращенная деятельность			
Прибыль за период от прекращенной деятельности		-	4,949,659
Прибыль за период		**24,755,786**	**10,665,626**
Прибыль/(убыток) и итого совокупный доход/(расход) за период, относящийся к:			
Акционеру Компании		24,749,428	10,814,228
Неконтролирующим долям		6,358	(148,602)
		24,755,786	**10,665,626**

Утверждено и подписано от имени руководства Группы:

Саурбаев К.А.
Генеральный директор

Искендиров А.Б.
Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Баянбаев Е.С.
Главный бухгалтер – директор Департамента бухгалтерского учета

23 августа 2024 г.
г. Астана, Республика Казахстан

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 г. (НЕАУДИРОВАНО)

(в тыс. тенге)

	Примечания	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (неаудировано)	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудировано)
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль за период		24,755,786	10,665,626
Корректировки на:			
Расход по корпоративному подоходному от продолжающейся деятельности	11	8,298,472	2,631,583
Расход по корпоративному подоходному налогу от прекращенной деятельности		-	1,256,500
Износ и амортизацию		14,130,106	11,871,893
Финансовые доходы		(742,476)	(735,291)
Финансовые расходы	17	11,727,774	25,887,823
Восстановление резервов от обесценения финансовых активов		(2,316,199)	(172,510)
Начисление резервов по обесценению нефинансовых активов		294,905	800,190
Доход от курсовой разницы, нетто		(127,067)	(10,027,564)
Доход от выбытия дочерней организации		-	(6,282,501)
Прочее		4,358	-
Операционный доход до изменений в оборотном капитале		**56,025,659**	**35,895,749**
Изменение в товарно-материальных запасах		(3,289,526)	118,993
Изменение в торговой дебиторской задолженности		3,055,050	(2,935,954)
Изменение в прочих текущих активах		1,357,573	(3,351,528)
Изменение в торговой кредиторской задолженности		(20,036,357)	2,937,014
Изменение по договорам с покупателями		1,449,259	(6,443,516)
Изменения по прочим налогам к уплате		382,567	(469,319)
Изменение в прочих текущих обязательствах		1,447,949	2,780,523
Поступление денежных средств от операционной деятельности до уплаты подоходного налога и процентов		**40,392,174**	**28,531,962**
Проценты уплаченные	9, 10	(13,515,549)	(22,731,801)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(2,949)	-
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		**26,873,676**	**5,800,161**
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Предоставление финансовой помощи Материнской компании		(11,937,555)	(10,644,173)
Приобретение основных средств и авансы, выданные на приобретение долгосрочных активов	5	(7,928,177)	(7,289,826)
Проценты полученные		88,850	-
Поступление от продажи дочерней организации		-	11,948,036
Прочие поступления от инвестиционной деятельности		-	34,693
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		**(19,776,882)**	**(5,951,270)**

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 г. (НЕАУДИРОВАНО) (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

	Приме-чания	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (неаудировано)	2023 г.* (неаудировано)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Выплата вознаграждения по бессрочным облигациям	19	(7,923,507)	-
Возврат финансовой помощи Материнской компании	9, 19	(1,701,667)	-
Поступление финансовой помощи от Материнской компании		-	2,398,855
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности		**(9,625,174)**	**2,398,855**
Чистое (уменьшение)/увеличение в денежных средствах и их эквивалентах		**(2,528,380)**	**2,247,746**
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		**4,978,515**	**3,031,260**
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		(266)	(150)
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты в иностранной валюте		79,702	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		**2,529,571**	**5,278,856**

Утверждено и подписано от имени руководства Группы:

Саурбаев К.А. Генеральный директор	**Искендиров А.Б.** Заместитель генерального директора по экономике и финансам	**Баянбаев Е.С.** Главный бухгалтер – директор Департамента бухгалтерского учета

23 августа 2024 г.
г. Астана, Республика Казахстан

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

* Сравнительные данные поступлений финансовой помощи и возврата финансовой помощи Материнской компании за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., были пересмотрены (Примечание 4)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 г. (НЕАУДИРОВАНО)
(в тыс. тенге)

	Приме-чания	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток)	Капитал/ (дефицит капитала), относящийся к акционеру Компании	Неконтроли-рующие доли	Итого капитал/(дефицит капитала)
На 1 января 2023 г.		**70,238,739**	**(476,672,944)**	**(406,434,205)**	**(2,299,766)**	**(408,733,971)**
Прибыль и итого совокупный доход за период		-	10,814,228	10,814,228	(148,602)	10,665,626
На 30 июня 2023 г. (неаудировано)		**70,238,739**	**(465,858,716)**	**(395,619,977)**	**(2,448,368)**	**(398,068,345)**
На 1 января 2024 г.		**70,238,739**	**13,138,569**	**83,377,308**	**(2,532,433)**	**80,844,875**
Прибыль и итого совокупный доход за период		-	24,749,428	24,749,428	6,358	24,755,786
Выплата вознаграждения по бессрочным облигациям	19	-	(7,923,507)	(7,923,507)	-	(7,923,507)
Признание обязательства по договору финансовой гарантии по справедливой стоимости, за вычетом отложенного налога на прибыль	13, 19	-	(4,378,388)	(4,378,388)	-	(4,378,388)
На 30 июня 2024 г. (неаудировано)		**70,238,739**	**25,586,102**	**95,824,841**	**(2,526,075)**	**93,298,766**

Утверждено и подписано от имени руководства Группы:

Саурбаев К.А.
Генеральный директор

Искендиров А.Б.
Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Баянбаев Е.С.
Главный бухгалтер – директор Департамента бухгалтерского учета

23 августа 2024 г.
г. Астана, Республика Казахстан

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Қазтеміртранс» («Компания») было образовано в соответствии с решением Совета Директоров АО «Национальная Компания «Қазақстан темір жолы» (АО «НК «ҚТЖ», или «Акционер», или «Материнская компания»). Компания была зарегистрирована 21 октября 2003 г.

Основным видом деятельности Компании и ее дочерних организаций (далее совместно «Группа») является оперирование подвижным составом, сдача в аренду подвижного состава, производство и реализация грузовых вагонов.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Принципы подготовки сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

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

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность неаудирована и не включает всей информации, которую необходимо раскрывать в годовой консолидированной финансовой отчетности, и должна рассматриваться совместно с информацией, содержащейся в аудированной годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности были использованы те же учетная политика и методы расчетов, что и при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., за исключением случаев применения новых и пересмотренных стандартов (Примечание 3).

2.2. Принцип непрерывной деятельности

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена, исходя из допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Однако, по состоянию на 30 июня 2024 г. текущие обязательства Группы превышают текущие активы на 31,653,237 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: 49,835,674 тыс. тенге).

Руководство считает, что Группа сможет реализовать свои активы и погашать свои обязательства в ходе обычной деятельности, поскольку руководство разработало следующие мероприятия:

- Группа является крупнейшим оператором грузовых вагонов на территории Республики Казахстан. Группа пересмотрела план развития на следующие 5 лет с учетом текущей ситуации на рынке и планирует удерживать валовую маржу на уровне не ниже 30% по оперированию и аренде вагонов за счет оптимизации затрат.
- По состоянию на 30 июня 2024 г. основная часть заемных средств Группы получена от Материнской компании (Примечание 9). Руководство считает, что при необходимости сможет согласовать продление сроков погашения займов перед Материнской компанией. Материнская Компания предоставила письмо, в котором подтверждает намерение оказывать Группе продолжительную непрерывную финансовую и операционную поддержку сроком не менее 12 месяцев со дня выпуска данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности. Руководство считает, что с вышеуказанной поддержкой Группа способна выйти на достаточный уровень операционной прибыли.

При оценке допущения о непрерывности деятельности, руководство приняло во внимание финансовое положение Группы, ожидаемые будущие финансовые результаты, займы, доступные кредитные средства и обязательства инвестиционного характера, ожидаемые тарифы, курсы валют, а также другие риски, с которыми сталкивается Группа. После проведения соответствующего анализа, руководство пришло к выводу, что Группа имеет достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности и погашения своих обязательств и что уместно применять принцип непрерывной деятельности при подготовке данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

2.3. Валютные курсы

При подготовке данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности были использованы следующие обменные курсы, установленные Национальным Банком Республики Казахстан («НБРК»):

	30 июня 2024 г.			31 декабря 2023 г.			30 июня 2023 г.		
	Доллар США	Евро	Российский рубль	Доллар США	Евро	Российский рубль	Доллар США	Евро	Российский рубль
Обменные курсы на конец периода	471.46	504.79	5.53	454.56	502.24	5.06	454.13	504.79	5.22
Средний курс за период	449.00	485.48	4.95	456.31	493.33	5.40	448.82	488.37	5.54

2.4. Сезонность деятельности

Деятельность Группы не подвержена значительным сезонным колебаниям. Доходы от оперирование подвижным составом и сдачи в аренду подвижного состава сравнительно стабильны в течение календарного года.

2.5. Изменение классификации, влияющее на сравнительную информацию

При подготовке сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., Группа пересмотрела учетную политику в части отражения финансовой помощи, полученной по договорам краткосрочных займов в рамках механизма «cash pooling». Соответственно, сравнительные данные за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., были пересмотрены.

Группа совместно с Материнской компанией использует высоколиквидный инструмент для целей централизованного управления денежными средствами. В связи с высокой скоростью оборачиваемости денежных средств Группа отразила поступление и возврат финансовой помощи на нетто основе. Эти изменения не оказали влияния на промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении и промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале. Соответствующие изменения отражены в промежуточном консолидированном отчете о движении денежных средств и Примечании 9.

Влияние на сокращенный промежуточный консолидированной отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.:

	2023 г. как отражено ранее	Реклассификация	2023 г. пересмотрено
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Поступление финансовой помощи от Материнской компании	21,263,010	(18,864,155)	2,398,855
Возврат финансовой помощи Материнской компании	(18,864,155)	18,864,155	-

Влияние на поступление и возврат финансовой помощи, раскрытой в Примечании 9 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.:

	Финансовая помощь как отражено ранее	Реклассификация	Финансовая помощь пересмотрено
Займы полученные	21,263,010	(18,864,155)	2,398,855
Уплаченные основной долг	(18,864,155)	18,864,155	-

3. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

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

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 *«Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»;*
- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 *«Финансирование поставщиков»*;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 *«Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»*;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 *«Долгосрочные обязательства с ковенантами»*.

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

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

Наименование стандарта и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки) *«Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»*	Дата будет определена СМСФО
Поправки к МСФО (IAS) 21 *«Отсутствие возможности обмена»*	1 января 2025 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 *«Классификация и оценка финансовых инструментов»*	1 января 2026 г.
МСФО (IFRS) 18 *«Представление и раскрытие в финансовой отчетности»*	1 января 2027 г.
МСФО (IFRS) 19 *«Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации»*	1 января 2027 г.

Руководство не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы в будущем.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Существенные суждения, использованные при применении учетной политики

При подготовке настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности существенные суждения руководства в отношении применения Группой учетной политики и основные источники неопределенности в оценках соответствовали суждениям и источникам в отношении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., подготовленной в соответствии с МСФО, за исключением положений, описанных ниже.

Обесценение основных средств

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

По состоянию на 30 июня 2024 г. Группа провела анализ наличия индикаторов обесценения основных средств. По результатам проведенного анализа индикаторов обесценения за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., не обнаружено.

Корпоративный подоходный налог

Для целей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности Группа 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.

Реализация дочерних организаций

ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания»

По состоянию на 30 июня 2024 г. доля участия Группы в ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания» (ТОО «КВК») не готова для немедленной продажи и не отвечает критериям признания в качестве активов, предназначенных для продажи, в соответствии с МСФО (IFRS) 5 *«Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»*, так как не были приняты все корпоративные решения.

Оценка первоначального и последующего признания финансовой гарантии по договору

Как раскрыто в Примечании 13, Группа выступила гарантом своевременного и полного исполнения обязательств ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» и
ТОО «КТЖ-Пассажирские локомотивы», которые находятся под общим контролем Материнской компании, по кредитному соглашению займа от Citibank, N.A.

Для целей первоначального признания обязательств по финансовым гарантиям руководство Компании рассчитало справедливую стоимость гарантии, как произведение рыночной величины вознаграждения за предоставление гарантии в размере 1% годовых и гарантируемой суммы, приведенных по уместной ставке дисконта, с учетом сроков гарантии.

Результат при первоначальном признании обязательства по финансовым гарантиям был признан в отчете об изменениях в капитале за вычетом эффекта отложенного налога, так как операции проведены между организациями под общим контролем.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., поступления основных средств составили 10,542,552 тыс. тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.: 7,290,330 тыс. тенге), в том числе по статье «Железнодорожный транспорт» на сумму 10,542,552 тыс. тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.: 7,289,826 тыс. тенге). Затраты на ремонт, приводящие к увеличению экономических выгод, включающие расходы, связанные с крупными масштабными техническими проверками и заменой узлов и деталей с сопутствующими услугами, были капитализированы в стоимость основных средств на сумму ремонта в размере 7,928,177 тыс. тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.: 7,289,826 тыс. тенге).

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. общая первоначальная стоимость остающихся в эксплуатации полностью самортизированных основных средств составляла 3,374,246 тыс. тенге и 2,283,418 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. отсутствуют основные средства, которые были использованы в качестве обеспечения по займам и облигациям.

По состоянию на 30 июня 2024 г. ТОО «КВК», дочерняя организация Группы, является субъектом судебных разбирательств по факту неуплаты кредиторской задолженности. В результате данных разбирательств было наложено ограничение на распоряжение имуществом ТОО «КВК», балансовая стоимость которого составляет 3,985,256 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: 4,289,100 тыс. тенге). Изменение балансовой стоимости связано с завершением исполнительных производств, инициированных третьими сторонами в отношении ТОО «КВК». Одно исполнительное производство, в рамках которого взыскателем является Компания, остается незавершенным.

6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 июня 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Незавершенное производство	2,592,763	476,570
Запасные части	2,366,923	1,741,160
Компоненты для производства вагонов	507,418	842,167
Сырье и материалы	180,068	176,445
Прочие	276,355	127,061
	5,923,527	**3,363,403**
Минус: резерв по товарно-материальным запасам	(1,066,282)	(1,754,298)
	4,857,245	**1,609,105**

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Денежные средства на счетах в банке в евро	1,241,273	176,466
Краткосрочные банковские вклады в тенге	1,032,269	4,479,534
Денежные средства на счетах в банке в российских рублях	123,899	100,222
Денежные средства на счетах в банке в тенге	72,285	21,262
Денежные средства на счетах в банке в долларах США	54,102	201,374
Денежные средства на счетах в банке в дирхамах	5,820	-
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(77)	(343)
	2,529,571	**4,978,515**

По состоянию на 30 июня 2024 г. процентная ставка по срочным депозитам составляла 14.20% - 15.45% (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: 14.50% - 16.20%).

По состоянию на 30 июня 2024 г. Kazakhstan Temir Zholy Finance B.V., дочерняя организация Группы, имеет денежные средства на банковских счетах в евро, которые Компания внесла в качестве вклада в уставный капитал.

8. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	30 июня 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Финансовые активы		
Прочие текущие финансовые активы	3,079,825	2,663,427
Прочая дебиторская задолженность	495,233	511,924
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2,580,811)	(2,437,377)
Итого финансовые активы	**994,247**	**737,974**
Нефинансовые активы		
Переплата по прочим налогам	2,088,307	4,298,978
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 19)	1,262,811	589,824
Авансы, выданные третьим сторонам	143,694	271,297
Расходы будущих периодов	34,059	36,535
Минус: резерв под обесценение авансов выданных	(20,898)	(8,336)
Итого нефинансовые активы	**3,507,973**	**5,188,298**
	4,502,220	**5,926,272**

9. ЗАЙМЫ И ОБЛИГАЦИИ

	30 июня 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Долгосрочные займы и облигации		
Облигации	**96,245,852**	**96,246,497**
- Облигационный займ 2	96,245,852	96,246,497
Итого долгосрочные займы и облигации	**96,245,852**	**96,246,497**
Краткосрочная часть займов и облигаций		
Облигации	**39,404,554**	**39,404,554**
- Облигационный займ 3 АО «НК «ҚТЖ»	33,300,000	33,300,000
- Накопленный купонный доход	6,104,554	6,104,554
Финансовая помощь	**1,120,000**	**2,821,667**
- Финансовая помощь от АО «НК «ҚТЖ»	-	1,701,667
- Финансовая помощь от сторонней организации	1,120,000	1,120,000
Итого краткосрочная часть займов и облигаций	**40,524,554**	**42,226,221**
Итого займы и облигации	**136,770,406**	**138,472,718**

	1 января 2024 г.	Денежные потоки от финансовой деятельности: Уплаченный основной долг	Затраты по процентам	Уплаченные проценты	Поступление обязательства по аренде	Прочие изменения*	30 июня 2024 г. (неаудировано)
Облигации	135,651,051	-	9,849,079	(9,849,079)	-	(645)	135,650,406
Финансовая помощь	2,821,667	(1,701,667)	-	-	-	-	1,120,000
Обязательства по финансовой аренде	18,784,129	-	1,743,236	(1,090,682)	1,852,022	116,295	21,405,000
	157,256,847	**(1,701,667)**	**11,592,315**	**(10,939,761)**	**1,852,022**	**115,650**	**158,175,406**

	1 января 2023 г.	Денежные потоки от финансовой деятельности: Займы полученные	Убыток от курсовой разницы, нетто	Затраты по процентам	Уплаченные проценты	Прочие изменения**	30 июня 2023 г. (неаудировано)
Облигации	592,906,274	-	(10,157,163)	24,765,037	(22,025,745)	-	585,488,403
Финансовая помощь	8,811,073	2,398,855	-	-	-	546,774	11,756,702
Обязательства по финансовой аренде	12,810,253	-	-	1,109,878	(706,056)	8,403	13,222,478
	614,527,600	**2,398,855**	**(10,157,163)**	**25,874,915**	**(22,731,801)**	**555,177**	**610,467,583**

* Прочие изменения по 2024 г. представлены корректировкой вознаграждений.

** Прочие изменения по 2023 г. представлены модификацией условий бессрочных Облигационных займов.

10. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	Минимальные арендные платежи		Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	
	30 июня 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.	30 июня 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Менее года	5,643,091	5,408,611	5,221,297	4,735,487
От года до пяти лет	16,693,552	14,966,116	9,766,032	8,341,814
Более пяти лет	24,399,364	22,031,037	6,417,671	5,706,828
	46,736,007	**42,405,764**	**21,405,000**	**18,784,129**
Минус: будущие финансовые расходы	(25,331,007)	(23,621,635)	-	-
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	**21,405,000**	**18,784,129**	**21,405,000**	**18,784,129**
Включая:				
- краткосрочная часть			5,221,297	4,735,487
- долгосрочная часть			16,183,703	14,048,642
			21,405,000	**18,784,129**

По состоянию на 30 июня 2024 г. обязательства по аренде включают обязательства перед АО «Фонд развития промышленности» (АО «ФРП») на сумму 21,307,392 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: 18,624,592 тыс. тенге) (Примечание 19):

- За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., в распоряжение Группы поступило 89 полувагонов в рамках договора аренды 3,000 полувагонов (Примечание 20). Срок погашения финансовой аренды: июль 2037 г. с процентной ставкой 13.15% годовых, из которых 6% субсидируется государством. Гарантом исполнения обязательства по аренде выступает АО «Банк Развития Казахстана». По состоянию на 30 июня 2024 г. доходы будущих периодов по договору составили 5,868,153 тыс. тенге, включая 2,597,313 тыс. тенге по поставленным полувагонам (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: 2,068,375 тыс. тенге). По состоянию на 30 июня 2024 г. балансовая стоимость поступивших активов в форме права пользования составляет 9,513,520 тыс. тенге.

  Согласно данному договору финансового лизинга у Группы возникает обязательство по выплате вознаграждения на сумму основного долга, перечисленную АО «ФРП» производителю полувагонов вне зависимости от фактического получения полувагонов Группой. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., Группа выплатила 2,455,738 тыс. тенге в виде вознаграждения по еще непоставленным полувагонам. По состоянию на 30 июня 2024 г. Группа признала обязательство по выплате вознаграждения на сумму 1,902,592 тыс. тенге (Примечание 13), доходы будущих периодов в части вознаграждения, которое будет погашено за счет государственной субсидии, составили 3,270,840 тыс. тенге. По состоянию на 30 июня 2024 г. Группа признала расходы будущих периодов в составе долгосрочных активов на сумму 7,446,220 тыс. тенге.

- Задолженность по аренде 1,000 грузовых вагонов по договору от 25 ноября 2020 г., со сроком погашения до 25 ноября 2035 г. и процентной ставкой 15% годовых, из которых 10% субсидируется государством. Балансовая стоимость активов в форме права пользования по состоянию на 30 июня 2024 г. составляет 18,039,597 тыс. тенге. По состоянию на 30 июня 2024 г. доходы будущих периодов по данному договору составили 6,823,371 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: 7,237,435 тыс. тенге). Гарантом исполнения обязательства по аренде выступает Материнская компания.
- Задолженность по аренде 309 грузовых вагонов по договору от 25 августа 2017 г., со сроком погашения до 25 августа 2032 г. и процентной ставкой 15% годовых, из которых 10% субсидируется государством. Балансовая стоимость активов в форме права пользования по состоянию на 30 июня 2024 г. составляет 2,974,685 тыс. тенге. По состоянию на 30 июня 2024 г. доходы будущих периодов по данному договору составили 1,324,518 тыс. тенге 31 декабря 2023 г.: 1,449,931 тыс. тенге). Гарантом исполнения обязательства по аренде выступает Материнская компания.

11. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г. (неаудировано)	**2023 г. (неаудировано)**
Расходы по отложенному подоходному налогу от продолжающейся деятельности	5,154,694	3,031,684
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	3,143,559	-
Корректировка текущего подоходного налога прошлых лет	219	(400,101)
Итого	**8,298,472**	**2,631,583**

Ниже приводится сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанному от бухгалтерской прибыли до налогообложения по официально установленной ставке, с расходами по подоходному налогу по состоянию на 30 июня:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г. (неаудировано)	**2023 г. (неаудировано)**
Прибыль до налогообложения от продолжающей деятельности	**33,054,258**	**8,347,550**
	20%	20%
Корпоративный подоходный налог по действующей ставке 20%	6,610,852	1,669,510
Расходы по корпоративному подоходному налогу за прошлые года	219	(400,101)
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	829,679	1,264,065
Корректировка налоговых убытков прошлых лет	857,722	98,109
Расход по корпоративному подоходному налогу, отраженный в прибылях и убытках	**8,298,472**	**2,631,583**

Движение по отложенным налогам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 и 2023 гг., представлено следующим образом:

	1 января 2024 г.	Отражено в прибылях и убытках	Отражено напрямую в капитале	30 июня 2024 г. (неаудировано)
Отложенные налоговые активы:				
Перенесенные налоговые убытки	4,313,975	(4,275,704)	-	38,271
Резерв по ожидаемым кредитными убыткам финансовых активов	3,982,356	(569,291)	-	3,413,133
Прочее	208,064	(23,502)	1,094,598	1,279,092
	8,504,395	**(4,868,497)**	**1,094,598**	**4,730,496**
Отложенные налоговые обязательства:				
Основные средства и прочие долгосрочные активы	(39,749,101)	(286,068)	-	(40,035,169)
Корректировка эффекта несущественной модификации условий выпущенных облигаций	(6,061)	(129)	-	(6,190)
	(39,755,162)	**(286,197)**	**-**	**(40,041,359)**
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	**(31,250,767)**	**(5,154,694)**	**1,094,598**	**(35,310,863)**

	1 января 2023 г.	Отражено в прибылях и убытках		30 июня 2023 г. (неаудировано)
		От продолжающейся деятельности	От прекращенной деятельности	
Отложенные налоговые активы:				
Перенесенные налоговые убытки	10,914,048	(3,960,998)	(1,256,500)	5,696,550
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам финансовых активов	4,734,144	46,334	-	4,780,478
Прочее	294,533	(59,613)	-	234,920
	15,942,725	**(3,974,277)**	**(1,256,500)**	**10,711,948**
Отложенные налоговые обязательства:				
Основные средства и прочие долгосрочные активы	(38,719,337)	507,524	-	(38,211,813)
Корректировка эффекта несущественной модификации условий выпущенных облигаций	(441,009)	435,069	-	(5,940)
	(39,160,346)	**942,593**	**-**	**(38,217,753)**
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	**(23,217,621)**	**(3,031,684)**	**(1,256,500)**	**(27,505,805)**

12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И АВАНСАМ ПОЛУЧЕННЫМ

	30 июня 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Авансы, полученные по договорам аренды от связанных сторон	3,379,501	5,725,608
Авансы, полученные по договорам аренды от третьих сторон	2,438,196	4,101,956
Итого авансы, полученные по договорам аренды	**5,817,697**	**9,827,564**
Авансы, полученные за оперирование вагонами от третьих сторон	6,135,018	2,908,181
Авансы, полученные на производство полувагонов	2,727,956	829,899
Отложенная выручка за оперирование вагонами от третьих сторон	925,461	732,940
Авансы, полученные за оперирование вагонами от связанных сторон	783,069	681,142
Авансы, полученные за реализацию металлолома	431,814	392,030
Итого обязательства по договорам с покупателями	**11,003,318**	**5,544,192**
	16,821,015	**15,371,756**

По состоянию на 30 июня 2024 г. отложенная выручка за оперирование вагонами от третьих сторон в сумме 925,461 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: 732,940 тыс. тенге) будет признана в качестве выручки в течение года.

13. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Финансовые обязательства		
Гарантийный взнос за участие в тендере	6,459,525	5,252,262
Обязательства по договору финансовой гарантии (Примечание 19)	5,472,986	-
Начисленные проценты по непоставленным полувагонам	1,902,592	-
Задолженность по заработной плате и связанным начислениям	1,057,495	521,442
Задолженность по дивидендам	654,633	654,633
Прочие обязательства	42,720	154,594
Итого финансовые обязательства	**15,589,951**	**6,582,931**
Нефинансовые обязательства		
Доходы будущих периодов по государственной субсидии	1,160,984	1,080,880
Прочие оценочные обязательства по произведенным полувагонам	7,709	52,924
Итого нефинансовые обязательства	**1,168,693**	**1,133,804**
	16,758,644	**7,716,735**

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 2023 г. гарантийные взносы за обеспечение договорных обязательств составили 6,459,525 тыс. тенге и 5,252,262 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 30 июня 2024 г. долгосрочная часть доходов будущих периодов по государственным субсидиям составили 12,816,617 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: 9,665,125 тыс. тенге).

Группа совместно с АО «НК «ҚТЖ» выступила гарантом в отношении ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» и ТОО «КТЖ-Пассажирские локомотивы», выступающих в качестве заемщиков, в рамках кредитного договора с Citibank, N.A., под гарантию Экспортно-импортного банка США, заключенного 7 мая 2024 г., на финансирование приобретения грузовых и пассажирских локомотивов на общую сумму 593,952,912 долларов США в эквиваленте швейцарских франков со сроком погашения по первоначальному траншу до 15 августа 2033 г. из которых на 30 июня 2024 г. было освоено 288,837,843 долларов США (эквивалент в тенге равен 136,175,489 тыс. тенге).

На дату первоначального признания Группа признала данное обязательство по справедливой стоимости в отчете об изменениях в капитале за вычетом эффекта отложенного налога на сумму 1,094,598 тыс. тенге, в размере 4,378,388 тыс. тенге. По состоянию на 30 июня 2024 г. сумма обязательства по договору финансовой гарантии составила 5,472,986 тыс. тенге.

14. ВЫРУЧКА ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

Выручка от оперирования вагонами представлена следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)
Перевозки в республиканском сообщении	43,669,669	40,652,440
Перевозки в международном (экспортном) сообщении	11,636,509	10,404,480
Перевозки в международном (транзитном) сообщении	6,673,924	6,328,094
Перевозки в международном (импортном) сообщении	3,759,698	3,836,141
Прочая выручка (транспортно-экспедиторские услуги сторонним организациям)	993,804	224,255
	66,733,604	**61,445,410**

Выручка от аренды вагонов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 и 2023 гг., составляет 30,861,842 тыс. тенге и 21,546,934 тыс. тенге, соответственно.

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)
Расходы по ремонту грузовых вагонов, узлов, деталей	18,314,203	24,901,839
Износ и амортизация	13,981,767	11,592,584
Потери от простоев и хранения вагонов	9,542,724	8,231,186
Железнодорожный тариф	8,975,479	8,396,483
Транспортно-экспедиторские услуги	2,839,713	1,961,269
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	1,140,921	793,104
Материалы и запасы	334,738	135,383
Расходы по производству полувагонов	699,781	1,222
Прочие расходы	1,606,433	875,059
	57,435,759	**56,888,129**

16. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)
Налоги	2,164,603	1,827,916
Затраты на персонал	1,584,089	1,137,300
Износ и амортизация	126,326	130,315
Расходы по аренде (краткосрочной)	40,367	46,724
Профессиональные услуги	32,068	531,759
Расходы, связанные с простоем производства	-	270,051
Прочие расходы	519,203	485,572
	4,466,656	**4,429,637**

17. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)
Расходы по займам и облигациям (Примечание 9)	9,849,079	22,589,695
Расходы по вознаграждениям по аренде (Примечание 10)	1,743,236	1,109,878
Амортизация дисконта по полученным займам и финансовой помощи	-	2,175,342
Прочие	135,459	12,908
	11,727,774	**25,887,823**

18. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В соответствии с оценкой руководства, за исключением займов и облигаций, справедливая стоимость финансовых инструментов приблизительно равна их балансовой стоимости, вследствие краткосрочного характера погашения этих финансовых инструментов и их рыночных условий.

Займы и облигации, балансовая стоимость которых отличается от их справедливой стоимости, представлены ниже:

	30 июня 2024 г. (неаудировано)		31 декабря 2023 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Облигации (уровень 3)	135,650,406	122,302,546	135,651,051	123,547,865
Финансовая помощь (уровень 3)	1,120,000	848,998	2,821,667	2,622,641
	136,770,406	**123,151,544**	**138,472,718**	**126,170,506**

Справедливая стоимость займов, облигаций и финансовой помощи рассчитывалась как приведенная стоимость будущих денежных потоков от основной суммы финансового инструмента, дисконтированных по рыночной ставке, отражающей кредитный риск сторон и процент к уплате.

По состоянию на 30 июня 2024 г. к ненаблюдаемым исходным данным для займов и облигаций в тенге относятся ставки дисконтирования, которые составляли 18.3% для долгосрочных займов и облигаций в тенге и 17.4% для краткосрочных займов и облигаций в тенге на основании данных НБРК согласно ставкам вознаграждения банков по выданным кредитам (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: 19.5% для долгосрочных займов и облигаций в тенге и 18.5% для краткосрочных займов и облигаций в тенге).

19. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Компания проводила значительные сделки или имела значительное неоплаченное сальдо по состоянию на 30 июня 2024 (неаудировано) и 31 декабря 2023 гг. приводится ниже:

		Материнская компания	Компании, контролируемые Материнской компанией	Прочие связанные стороны	Всего
Торговая дебиторская задолженность	30 июня 2024 г.	-	28,919,136	102	**28,919,238**
	31 декабря 2023 г.	14,145	32,333,420	4,420	**32,351,985**
в т. ч. резерв по ОКУ	30 июня 2024 г.	-	(12,008,221)	-	**(12,008,221)**
	31 декабря 2023 г.	-	(14,525,052)	-	**(14,525,052)**
Авансы выданные (Примечание 8)	30 июня 2024 г.	-	1,261,849	962	**1,262,811**
	31 декабря 2023 г.	-	589,701	123	**589,824**
Займы выданные	30 июня 2024 г.	31,081,051	-	-	**31,081,051**
	31 декабря 2023 г.	19,127,033	-	-	**19,127,033**
Прочая дебиторская задолженность	30 июня 2024 г.	-	-	3,135	**3,135**
	31 декабря 2023 г.	-	-	3,135	**3,135**
Кредиторская задолженность	30 июня 2024 г.	(440,231)	-	(49,882)	**(490,113)**
	31 декабря 2023 г.	(236,953)	-	-	**(236,953)**
Авансы полученные (Примечание 12)	30 июня 2024 г.	-	(250,807)	(3,911,763)	**(4,162,570)**
	31 декабря 2023 г.	-	(12,603)	(6,394,147)	**(6,406,750)**
Займы и облигации (Примечание 9)	30 июня 2024 г.	(135,650,406)	-	-	**(135,650,406)**
	31 декабря 2023 г.	(137,352,718)	-	-	**(137,352,718)**
Обязательство по аренде (Примечание 10)	30 июня 2024 г.	-	-	(21,307,392)	**(21,307,392)**
	31 декабря 2023 г.	-	-	(18,624,592)	**(18,624,592)**
Обязательство по договору финансовой гарантии (Примечание 13)	30 июня 2024 г.	-	(5,472,986)	-	**(5,472,986)**
	31 декабря 2023 г.	-	-	-	**-**

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

		Материнская компания	Компании, контролируемые Материнской компанией	Прочие связанные стороны	Всего
Продажа товаров и услуг	2024 г.	735,803	1,234,500	19,665,590	**21,635,893**
	2023 г.	546,375	628,910	13,902,164	**15,077,449**
Приобретение товаров и услуг	2024 г.	(195,209)	(1,530,678)	(221,827)	**(1,947,714)**
	2023 г.	(90,079)	(8,234,870)	(240,606)	**(8,565,555)**
Финансовые доходы	2024 г.	-	-	-	**-**
	2023 г.	132,563	-	-	**132,563**
Финансовые расходы	2024 г.	(9,848,434)	-	(1,732,277)	**(11,580,711)**
	2023 г.	(24,767,695)	-	(1,089,290)	**(25,856,985)**

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., Группа выявила дополнительные связанные стороны, в которых Государство Республики Казахстан оказывает значительное влияние или контроль. В результате этого Группа включила в продажу товаров и услуг за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., на сумму 9,215,480 тыс. тенге в рамках договоров аренды и оперирования вагонами.

Кроме того, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., Группа включила в раскрытие связанные с обязательствами по аренде финансовые расходы на сумму 453,659 тыс. тенге.

Группа совместно с Материнской компанией использует высоколиквидный инструмент для целей централизованного управления денежными средствами, а именно краткосрочные займы в рамках механизма «cash pooling» с возможностью досрочного возврата в любой момент времени по решению Группы. В течение 2024 и 2023 гг. Группа заключала договоры о получении финансовой помощи от Материнской компании со сроком на один год и без ставки вознаграждения. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., Группа нетто погасила 1,701,667 тыс. тенге в рамках договора на получение займов (cash pooling) (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.: поступление на 2,398,855 тыс. тенге) (Примечание 9).

По состоянию на 30 июня 2024 г. Группа выплатила купонный доход по бессрочным облигациям в пользу Материнской Компании на сумму 7,923,507 тыс. тенге.

Компенсация ключевому управленческому персоналу Группы

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 и 2023 гг., ключевой управленческий персонал состоял из 6 и 4 человек, соответственно. Краткосрочное вознаграждение ключевому управленческому персоналу составило 57,364 тыс. тенге и 69,778 тыс. тенге, соответственно.

20. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

20.1. Контрактные обязательства

31 декабря 2019 г. Компанией заключен долгосрочный договор с ТОО «ТемирТрансСервис» и ТОО «Astana Railways Services» по сервисному обслуживанию грузовых вагонов Группы на период 2022-2024 гг.

В рамках договора по сервисному обслуживанию предусмотрен капитальный ремонт вагонов на сумму 41,225,871 тыс. тенге в течение 2024 г.

В августе 2023 г. Группа, в лице Компании, заключила договор с АО «ФРП» на аренду 3,000 полувагонов с общей стоимостью 88,125,000 тыс. тенге. По состоянию на 30 июня 2024 г. сумма условного обязательства по непоставленным полувагонам составила 78,401,875 тыс. тенге. Поставка полувагонов планируется в течение 2024 и 2025 гг.

20.2. Операционная среда

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

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Республики Казахстан особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. 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 и Украиной. В результате, ряд стран ввели экономические санкции против Российской Федерации и Беларуси, включая меры по запрету новых инвестиций и ограничению взаимодействия с крупными финансовыми институтами и многими государственными предприятиями.

За 1 полугодие 2024 г. средняя цена на нефть марки Brent составила 84 доллара США за баррель (2023 г.: 83 доллара США за баррель). По итогам 1 полугодия 2024 г., согласно предварительной оценке, рост валового внутреннего продукта («ВВП») Республики Казахстан составил 3.3% в годовом выражении (2023 г.: 4.9%). В течение 6 месяцев 2024 г. инфляция в стране снизилась, составив 8.4% в годовом исчислении (2023 г.: инфляция составила 9.8% в годовом исчислении).

В течение 6 месяцев 2024 г. НБРК понизил базовую ставку с 15.75% до 14.50% годовых с коридором +/- 1.0 п.п. В июле 2024 г. базовая ставка снизилась до уровня 14.25% годовых с коридором +/- 1.0 п.п. Однако, сохраняется неопределенность в отношении будущего изменения геополитических рисков и их влияния на экономику Республики Казахстан.

Руководство Группы 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 Группы в ближайшем будущем. Однако, последствия произошедших событий и связанные с ними будущие изменения могут оказать существенное влияние на деятельность Группы.

21. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Отчетные сегменты Группы согласно МСФО (IFRS) 8 *«Операционые сегменты»* представлены одним сегментом предоставления услуг грузовых перевозок.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В июле 2024 г. Группа погасила Облигационный займ 3 АО «НК «ҚТЖ» на сумму 33,300,000 тыс. тенге.

23. УТВЕРЖДЕНИЕ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы и одобрена к выпуску 23 августа 2024 г.