



ҚАЗТЕМІРТРАНС

# АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

Сокращенная промежуточная  
консолидированная финансовая отчетность  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 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 2023 г. | 1        |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  | 2        |
| СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 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   | 8-29     |

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

### ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 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 2023 г., а также результат ее деятельности, движение денежных средств и 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 оказывается недостаточно для понимания пользователями того влияния, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- 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 сокращенном промежуточном консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- 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 2023 г., была утверждена от имени руководства Группы:

|   |  |   |
|---|--|---|
|  |         |        |
| <b>Саурбаев К.А.</b><br>Генеральный директор  | <b>Искендеров А.Б.</b><br>Заместитель генерального<br>директора по экономике и<br>финансам | <b>Узенбаев М.Н.</b><br>Главный бухгалтер-<br>директор Департамента<br>бухгалтерского учета |

29 августа 2023 г.  
г. Астана, Республика Казахстан

## 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» («Компания») и его дочерних организаций («Группа») по состоянию на 30 июня 2023 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».

*Deloitte LLP*

ТОО «Делойт»  
29 августа 2023 г.

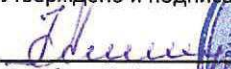
Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц (включая их аффилированные лица), входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед» (далее — «ДТТЛ») и совместно именуемых как «организация «Делойт»». Компания «ДТТЛ», также именуемая как «международная сеть «Делойт», все фирмы — участники «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](http://www.deloitte.com/about).

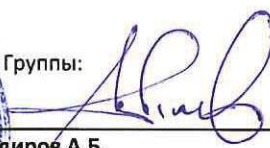
# АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»


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

|   | Примечания | 30 июня<br>2023 г.<br>(неаудировано) | 31 декабря<br>2022 г. |
|---|------------|--------------------------------------|-----------------------|
| <b>АКТИВЫ</b>   |            |                                      |                       |
| <b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>  |            |                                      |                       |
| Основные средства   | 7          | 247,531,801                          | 252,181,829           |
| Нематериальные активы   |            | 90,548                               | 105,510               |
| Инвестиционная недвижимость   |            | 3,382,781                            | 3,404,793             |
| Прочие долгосрочные активы  |            | 108,290                              | 141,856               |
| <b>Итого долгосрочных активов</b>   |            | <b>251,113,420</b>                   | <b>255,833,988</b>    |
| <b>ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ</b>   |            |                                      |                       |
| Товарно-материальные запасы   | 8          | 1,832,278                            | 2,647,426             |
| Торговая дебиторская задолженность связанных сторон                               | 23         | 4,226,425                            | 1,055,294             |
| Торговая дебиторская задолженность третьих сторон                                 |            | 803,120                              | 992,154               |
| Предоплата по подоходному налогу  |            | 104,029                              | 73,157                |
| Займы, выданные связанным сторонам  | 23         | 10,644,173                           | -                     |
| Денежные средства и их эквиваленты  | 9          | 5,278,856                            | 3,031,260             |
| Прочие текущие активы   | 10         | 9,918,264                            | 6,470,068             |
|   |            | <b>32,807,145</b>                    | <b>14,269,359</b>     |
| Активы, предназначенные для продажи   | 11         | 17,228                               | 45,908,674            |
| <b>Итого текущих активов</b>  |            | <b>32,824,373</b>                    | <b>60,178,033</b>     |
| <b>ИТОГО АКТИВОВ</b>  |            | <b>283,937,793</b>                   | <b>316,012,021</b>    |
| <b>КАПИТАЛ</b>  |            |                                      |                       |
| Акционерный капитал   |            | 70,238,739                           | 70,238,739            |
| Непокрытый убыток   |            | (465,858,716)                        | (476,672,944)         |
| <b>Дефицит капитала, относящийся к акционеру Компании</b>                         |            | <b>(395,619,977)</b>                 | <b>(406,434,205)</b>  |
| Неконтролирующие доли   |            | (2,448,368)                          | (2,299,766)           |
| <b>ИТОГО ДЕФИЦИТ КАПИТАЛА</b>   |            | <b>(398,068,345)</b>                 | <b>(408,733,971)</b>  |
| <b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>   |            |                                      |                       |
| Займы и облигации   | 12         | 582,057,098                          | 590,021,756           |
| Обязательства по аренде   | 13         | 11,958,211                           | 11,555,626            |
| Отложенные налоговые обязательства  |            | 27,505,805                           | 23,217,621            |
| Обязательства по вознаграждению работников  |            | 448,875                              | 448,875               |
| Прочие долгосрочные обязательства   | 14         | 8,177,351                            | 8,687,366             |
| <b>Итого долгосрочных обязательств</b>  |            | <b>630,147,340</b>                   | <b>633,931,244</b>    |
| <b>ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>  |            |                                      |                       |
| Займы и облигации   | 12         | 15,188,007                           | 11,695,591            |
| Обязательства по аренде   | 13         | 1,264,267                            | 1,254,627             |
| Торговая кредиторская задолженность   |            | 14,492,211                           | 12,213,985            |
| Обязательства по договорам с покупателями   | 15         | 14,382,045                           | 20,825,561            |
| Обязательства по вознаграждению работников  |            | 198,537                              | 374,380               |
| Прочие налоги к уплате  |            | 104,562                              | 243,536               |
| Прочие текущие обязательства  | 16         | 6,229,169                            | 3,766,430             |
| Текущее обязательство по подоходному налогу                                       |            | -                                    | 409,791               |
|   |            | <b>51,858,798</b>                    | <b>50,783,901</b>     |
| Обязательства, непосредственно относящиеся к активам, предназначенным для продажи | 11         | -                                    | 40,030,847            |
| <b>Итого текущих обязательств</b>   |            | <b>51,858,798</b>                    | <b>90,814,748</b>     |
| <b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>  |            | <b>682,006,138</b>                   | <b>724,745,992</b>    |
| <b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>  |            | <b>283,937,793</b>                   | <b>316,012,021</b>    |

Утверждено и подписано от имени руководства Группы:

  
Саурбаев К. А.  
Генеральный директор

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

  
Узенбаев М. Н.  
Главный бухгалтер – директор  
Департамента бухгалтерского учета

29 августа 2023 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 2023 г. (НЕАУДИРОВАНО) (в тыс. тенге)

|   | Примечания | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня |                        |
|---|------------|--------------------------------------|------------------------|
|   |            | 2023 г.                              | 2022 г. (пересчитано)* |
| <b>Продолжающаяся деятельность</b>  |            |                                      |                        |
| Выручка от оперирования вагонами  | 17         | 61,445,410                           | 58,917,545             |
| Выручка от аренды вагонов   | 17         | 21,546,934                           | 5,874,619              |
| Выручка от реализации готовой продукции   |            | -                                    | 49,030                 |
| Прочая выручка  |            | 2,224,805                            | 2,989,440              |
| <b>Итого выручка</b>  |            | <b>85,217,149</b>                    | <b>67,830,634</b>      |
| Себестоимость оказанных услуг   | 18         | (56,888,129)                         | (46,581,071)           |
| <b>Валовый доход</b>  |            | <b>28,329,020</b>                    | <b>21,249,563</b>      |
| Общие и административные расходы  | 19         | (4,429,637)                          | (3,909,482)            |
| Финансовые доходы   | 20         | 735,291                              | 1,566,022              |
| Финансовые расходы  | 21         | (25,887,823)                         | (27,389,169)           |
| Прибыль/(убыток) от курсовой разницы, нетто   |            | 10,027,564                           | (52,437,188)           |
| Восстановление резервов по обесценению финансовых активов                           |            | 172,510                              | 4,883,039              |
| Начисление резервов по обесценению нефинансовых активов                             |            | (800,190)                            | (309,251)              |
| Прибыль от участия в ассоциированном предприятии                                    |            | -                                    | 208,114                |
| Прочие доходы   |            | 373,222                              | 267,650                |
| Прочие расходы  |            | (172,407)                            | (50,301)               |
| <b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>  |            | <b>8,347,550</b>                     | <b>(55,921,003)</b>    |
| Расход по корпоративному подоходному налогу   |            | (2,631,583)                          | (605,335)              |
| <b>Прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности</b>                              |            | <b>5,715,967</b>                     | <b>(56,526,338)</b>    |
| <b>Прекращенная деятельность</b>  |            |                                      |                        |
| Прибыль за период от прекращенной деятельности                                      | 11         | 4,949,659                            | 2,248,964              |
| <b>Прибыль/(убыток) за период</b>   |            | <b>10,665,626</b>                    | <b>(54,277,374)</b>    |
| <b>Прибыль/(убыток) и итого совокупный доход/(расход) за период, относящийся к:</b> |            |                                      |                        |
| Акционеру Компании  |            | 10,814,228                           | (54,170,449)           |
| Неконтролирующим долям  |            | (148,602)                            | (106,925)              |
|   |            | <b>10,665,626</b>                    | <b>(54,277,374)</b>    |

Утверждено и подписано от имени руководства Группы:

Саурбаев К.А.  
Генеральный директор

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

Узенбаев М.Н.  
Главный бухгалтер – директор  
Департамента бухгалтерского учета

29 августа 2023 г.  
г. Астана, Республика Казахстан

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

\* Пересчитано, см. Примечание 6

# АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

| Примечания  | Шесть месяцев,<br>закончившихся 30 июня |                           |
|---|---|---------------------------|
|   | 2023 г.                                 | 2022 г.<br>(пересчитано)* |
| <b>Движение денежных средств от операционной деятельности:</b>  |   |                           |
| Прибыль/(убыток) за период  | 10,665,626                              | (54,277,374)              |
| <b>Корректировки на:</b>  |   |                           |
| Расход по корпоративному подоходному налогу от продолжающейся деятельности                                | 2,631,583                               | 605,335                   |
| Расход по корпоративному подоходному налогу от прекращенной деятельности                                  | 1,256,500                               | 33,810                    |
| Износ и амортизацию   | 11,871,893                              | 11,504,417                |
| Финансовые доходы   | 20 (735,291)                            | (1,899,724)               |
| Финансовые расходы  | 21 25,887,823                           | 27,535,193                |
| Восстановление резервов от обесценения финансовых активов   | (172,510)                               | (4,883,399)               |
| Начисление резервов по обесценению нефинансовых активов   | 800,190                                 | 182,210                   |
| Доля в прибыли ассоциированного предприятия (Доход)/убыток от курсовой разницы, нетто                     | (10,027,564)                            | 52,452,129                |
| Доход от выбытия дочерней организации   | 11 (6,282,501)                          | -                         |
| Прочее  | -                                       | 342,190                   |
|   | <b>35,895,749</b>                       | <b>31,386,673</b>         |
| <b>Операционный доход до изменений в оборотном капитале</b>   |   |                           |
| Изменение в товарно-материальных запасах  | 118,993                                 | (476,196)                 |
| Изменение в торговой дебиторской задолженности  | (2,935,954)                             | 10,236,276                |
| Изменение в прочих текущих активах  | (3,351,528)                             | 806,276                   |
| Изменение в торговой кредиторской задолженности   | 2,937,014                               | (3,749,504)               |
| Изменение по обязательствам по договорам с покупателями   | (6,443,516)                             | (2,047,642)               |
| Изменения по прочим налогам к уплате  | (469,319)                               | (1,121,941)               |
| Изменение в прочих текущих обязательствах   | 2,780,523                               | 769,109                   |
|   | <b>28,531,962</b>                       | <b>35,803,051</b>         |
| <b>Поступление денежных средств от операционной деятельности до уплаты подоходного налога и процентов</b> |   |                           |
| Проценты уплаченные   | (22,731,801)                            | (10,753,609)              |
| Корпоративный подоходный налог уплаченный   | -                                       | -                         |
|   | <b>5,800,161</b>                        | <b>25,049,442</b>         |
| <b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:</b>  |   |                           |
| Приобретение основных средств, включая авансы, выплаченные за основные средства                           | (7,289,826)                             | (2,060,314)               |
| Предоставление финансовой помощи Материнской компании   | (10,644,173)                            | (2,888,700)               |
| Погашение займов, выданных Материнской компании   | -                                       | 24,300,000                |
| Поступление от продажи дочерней организации   | 11,948,036                              | -                         |
| Прочие поступления от инвестиционной деятельности   | 34,693                                  | 244,955                   |
|   | <b>(5,951,270)</b>                      | <b>19,595,941</b>         |

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


\* Пересчитано, см. Примечание 6


# АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»


## СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ 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. (пересчитано)* |
| <b>Движение денежных средств от финансовой деятельности:</b>                      |                                      |                        |
| Поступление финансовой помощи от Материнской Компании                             | 21,263,010                           | 35,798,351             |
| Погашение займов  | (18,864,155)                         | (72,154,500)           |
| Возврат финансовой помощи Материнской Компании                                    | -                                    | (921,091)              |
| <b>Чистое движение денежных средств, использованных в финансовой деятельности</b> | <b>2,398,855</b>                     | <b>(37,277,240)</b>    |
| <b>Чистое увеличение в денежных средствах и их эквивалентах</b>                   | <b>2,247,746</b>                     | <b>7,368,143</b>       |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>                       | <b>3,031,260</b>                     | <b>4,437,325</b>       |
| Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки                                   | (150)                                | 82                     |
| Влияние изменений обменного курса на деньги и их эквиваленты в иностранной валюте | -                                    | (4,419,736)            |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>                        | <b>5,278,856</b>                     | <b>7,385,814</b>       |

Утверждено и подписано от имени руководства Группы:

  
Саурбаев К.А.  
Генеральный директор

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

  
Узенбаев М.Н.  
Главный бухгалтер – директор  
Департамента бухгалтерского учета

29 августа 2023 г.  
г. Астана, Республика Казахстан



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

\* Пересчитано, см. Примечание 6



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ  
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА  
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 Г.  
(в тыс. тенге)

| Примечания  | Акционерный капитал | Непокрытый убыток | Дефицит капитала, относящийся к акционеру Компании | Неконтролирующие доли | Итого дефицит капитала |
|---|---------------------|-------------------|--|-----------------------|------------------------|
| Баланс на 1 января 2022 г.  | 70,238,739          | (409,034,711)     | (338,795,972)                                      | (2,072,701)           | (340,868,673)          |
| Корректировка входящего сальдо в связи с пересчетом сравнительных показателей               | -                   | 3,718,883         | 3,718,883  | -                     | 3,718,883              |
| Баланс на 1 января 2022 г. (пересчитано)*   | 70,238,739          | (405,315,828)     | (335,077,089)                                      | (2,072,701)           | (337,149,790)          |
| Убыток и итого совокупный расход за период (пересчитано)*                                   | -                   | (54,170,449)      | (54,170,449)                                       | (106,925)             | (54,277,374)           |
| Корректировка до справедливой стоимости финансовой помощи, полученной от акционера Компании | -                   | 1,707,328         | 1,707,328  | -                     | 1,707,328              |
| Баланс на 30 июня 2022 г. (неаудировано) (пересчитано)*                                     | 70,238,739          | (457,778,949)     | (387,540,210)                                      | (2,179,626)           | (389,719,836)          |
| Баланс 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             |
| Баланс на 30 июня 2023 г. (неаудировано)  | 70,238,739          | (465,858,716)     | (395,619,977)                                      | (2,448,368)           | (398,068,345)          |

Утверждено и подписано от имени руководства Группы:



Саурбаев К.А.  
Генеральный директор

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

Уезенбаев М.Н.  
Главный бухгалтер – директор  
Департамента бухгалтерского учета

29 августа 2023г.

г. Астана, Республика Казахстан

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

\* Пересчитано, см. Примечание 6

# АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

---

### 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 его дочерних организаций (далее совместно «Группа») является оперирование подвижным составом, сдача в аренду подвижного состава, производство и реализация грузовых и пассажирских 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 Международным стандартом финансовой отчетности (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 2022 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 2022 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 2023 г. и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, текущие обязательства Группы превышают текущие активы на 19,051,653 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: на 30,636,715 тыс. тенге), дефицит капитала и чистая прибыль Группы составили 398,068,345 тыс. тенге и 10,665,626 тыс. тенге, соответственно (по состоянию на 30 июня 2022 г. и за шесть месяцев, закончившихся на эту дату: дефицит капитала составил 389,719,836 тыс. тенге, чистый убыток составил 54,277,374 тыс. тенге).

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

### ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в 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 и планирует удерживать валовую маржу на уровне 30% по оперированию и аренде вагонов за счет оптимизации затрат;
- По состоянию на 30 июня 2023 г. основная часть заемных средств Группы получена от материнской компании АО «НК «ҚТЖ». Руководство считает, что при необходимости, сможет согласовать продление сроков погашения займов перед материнской компанией и компаниями Группы АО «НК «ҚТЖ». 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:

|                                 | 30 июня 2023 г. |                     | 31 декабря 2022 г. |                     | 30 июня 2022 г. |                     |
|---------------------------------|-----------------|---------------------|--------------------|---------------------|-----------------|---------------------|
|                                 | Доллар<br>США   | Российский<br>рубль | Доллар<br>США      | Российский<br>рубль | Доллар<br>США   | Российский<br>рубль |
| Обменные курсы на конец периода | 454.13          | 5.22                | 462.65             | 6.43                | 465.08          | 9.10                |
| Средний курс за период          | 448.82          | 5.54                | 460.48             | 6.96                | 442.35          | 7.79                |

#### 2.4. Сезонность деятельности

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

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

---

#### 3. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

В текущем году Группа 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 консолидированной 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».

#### 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) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»  | 1 января 2024 г.   |
| Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»  | 1 января 2024 г.   |
| Поправки к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами»  | 1 января 2024 г.   |
| Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Финансирование поставщиков»  | 1 января 2024 г.   |

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

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

---

**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 2022 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 2023 г. Группа провела анализ наличия индикаторов обесценения основных средств. По результатам проведенного анализа индикаторов обесценения за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 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. Изменение эффективной налоговой ставки за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., по сравнению аналогичным периодом 2022 г. главным образом связано с изменением перенесенных налоговых убытков. 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***

Долгосрочные активы и группы выбывающих активов классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена не в процессе использования в производственной деятельности, а при продаже. Данное условие считается выполненным, если долгосрочный актив (или группа выбывающих активов) может быть продан в своем текущем состоянии, и существует высокая вероятность продажи. Долгосрочные активы (и группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

---

Если выбывающая группа или внеоборотный актив, классификация которого в качестве предназначенного для продажи была прекращена, является дочерней организацией, совместными операциями, совместным предприятием, ассоциированной организацией или долей участия в совместном предприятии или ассоциированной организации, то финансовая отчетность за все периоды с момента классификации актива в качестве предназначенного для продажи соответствующим образом корректируется.

ТОО «Завод по строительству пассажирских вагонов» (далее – ТОО «ЗСПВ») было классифицировано, как актив, предназначенный для продажи на 31 декабря 2022 г. В январе 2023 г. Группа завершила сделку по продаже доли участия и в результате потеряла контроль над данной дочерней организацией (Примечание 11).

#### *ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания»*

13 октября 2021 г. состоялось заседание Государственной комиссии по модернизации экономики Казахстана, на котором согласован способ реализации ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания» (ТОО «КВК») - путем открытого двухэтапного конкурса. 30 декабря 2021 г. подведены итоги 1 этапа конкурса, по итогам которого конкурс признан несостоявшимся ввиду отсутствия потенциальных покупателей. 2 июня 2022 г. Отраслевой Комиссией АО «НК «ҚТЖ» принято решение рекомендовать Совету директоров АО «НК «ҚТЖ» утвердить обновленные условия реализации ТОО «КВК», корпоративные процедуры по утверждению которых проводятся в настоящее время.

Следовательно, доля участия Группы в ТОО «КВК» по состоянию на 30 июня 2023 г. не готова для немедленной продажи и не отвечает критериям признания в качестве предназначенных для продажи.

## 5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 г., Группа выделяла два отчетных сегмента: услуги по грузовым перевозкам и услуги по пассажирским перевозкам.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г., вид деятельности, относящийся к услугам по пассажирским перевозкам, был прекращен и продолжающаяся деятельность Группы представлена одним операционным и отчетным сегментом (грузовые перевозки). В связи с этим Группа не раскрывает информацию в отношении операционной деятельности по сегментам. Прекращенная деятельность более подробно описана в Примечании 11.

Группа не представляет отдельное раскрытие информации в отношении географического месторасположения своих долгосрочных активов в силу того, что сумма, не относящаяся к Республике Казахстан, является незначительной.

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

#### 6. ПЕРЕСЧЕТ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., Группа уточнила порядок учета договоров, в которых содержится компонент финансирования, а также порядок отражения контрактных активов и контрактных обязательств (корректировка 1). В дополнение, Группа пересмотрела презентацию доходов от реализации запасных частей, полученных в рамках договора сервисного обслуживания, и начала отражать как уменьшение соответствующих расходов по ремонту в составе себестоимости (корректировка 2). Соответственно, в промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, сравнительные данные за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., были пересчитаны.

| Статьи сокращенного промежуточного консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе | 6 мес. 2022 г. (ранее выпущено) | Корректировка    | 6 мес. 2022 г. (до реклассификации в прекращенную деятельность) | Реклассификация в прекращенную деятельность (Примечание 11) | 6 мес. 2022 г. (после реклассификации) |
|--|---------------------------------|------------------|---|---|--|
| Выручка от реализации готовой продукции (1)  | 1,939,546                       | 2,643,760        | 4,583,306   | (4,534,276)   | 49,030                                 |
| Прочая выручка (2)   | 4,684,244                       | (1,694,804)      | 2,989,440   | -   | 2,989,440                              |
| <b>Итого выручка и прочие доходы</b>   | <b>71,415,954</b>               | <b>948,956</b>   | <b>72,364,910</b>   | <b>(4,534,276)</b>  | <b>67,830,634</b>                      |
| Себестоимость оказанных услуг (2)  | (50,166,391)                    | 1,694,804        | (48,471,587)  | 1,890,516   | (46,581,071)                           |
| <b>Валовый доход</b>   | <b>21,249,563</b>               | <b>2,643,760</b> | <b>23,893,323</b>   | <b>(2,643,760)</b>  | <b>21,249,563</b>                      |
| Финансовые расходы (1)   | (28,421,609)                    | 886,416          | (27,535,193)  | 146,024   | (27,389,169)                           |
| <b>Убыток до налогообложения</b>   | <b>(57,168,405)</b>             | <b>3,530,176</b> | <b>(53,638,229)</b>   | <b>(2,282,774)</b>  | <b>(55,921,003)</b>                    |
| Убыток за период от продолжающейся деятельности  | -                               | -                | -   | (56,526,338)  | (56,526,338)                           |
| Прибыль за период от прекращенной деятельности   | -                               | -                | -   | 2,248,964   | 2,248,964                              |
| <b>Убыток за период</b>  | <b>(57,807,550)</b>             | <b>3,530,176</b> | <b>(54,277,374)</b>   | <b>-</b>  | <b>(54,277,374)</b>                    |
| Убыток и итого совокупный убыток за период, относящийся к:   |                                 |                  |   |   |  |
| Акционеру Компании   | (57,700,625)                    | 3,530,176        | (54,170,449)  | -   | (54,170,449)                           |

| Статьи сокращенного промежуточного консолидированного отчета о движении денежных средств                  | 6 мес. 2022 г. (ранее выпущено) | Корректировка    | 6 мес. 2022 г. (пересчитано) |
|---|---------------------------------|------------------|------------------------------|
| Убыток за период  | (57,807,550)                    | 3,530,176        | (54,277,374)                 |
| Корректировки на:   |                                 |                  |                              |
| Финансовые расходы  | 28,421,609                      | (886,416)        | 27,535,193                   |
| <b>Операционный доход до изменений в оборотном капитале</b>   | <b>28,742,913</b>               | <b>2,643,760</b> | <b>31,386,673</b>            |
| <b>Изменения в оборотном капитале:</b>  |                                 |                  |                              |
| Изменение в активах по договорам с покупателями   | (1,890,516)                     | 1,890,516        | -                            |
| Изменение в обязательствах по договорам с покупателями  | 3,520,766                       | (5,568,408)      | (2,047,642)                  |
| Изменение в прочих долгосрочных обязательствах  | (784,375)                       | 784,375          | -                            |
| Изменение в прочих обязательствах   | 521,044                         | 248,065          | 769,109                      |
| Изменение в прочих текущих активах  | 757,270                         | 49,006           | 806,276                      |
| Изменение в прочих долгосрочных активах   | 47,314                          | (47,314)         | -                            |
| <b>Поступление денежных средств от операционной деятельности до уплаты подоходного налога и процентов</b> | <b>35,803,051</b>               | <b>-</b>         | <b>35,803,051</b>            |
| <b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>                                  | <b>25,049,442</b>               | <b>-</b>         | <b>25,049,442</b>            |

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

#### 7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., поступления основных средств составили 7,290,330 тыс. тенге (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.: 2,060,154 тыс. тенге), в том числе по статье «Железнодорожный транспорт» на сумму 7,289,826 тыс. тенге (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.: 2,060,154 тыс. тенге), которые представлены затратами на ремонт, приводящими к увеличению экономических выгод, включающие расходы, связанные с крупными масштабными техническими проверками и заменой узлов и деталей с сопутствующими услугами и были капитализированы в стоимость основных средств на сумму ремонта в размере 7,289,826 тыс. тенге (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.: 2,060,154 тыс. тенге).

По состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. общая первоначальная стоимость остающихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств составляла 6,279,692 тыс. тенге и 4,901,558 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. отсутствуют основные средства, которые были использованы в качестве обеспечения по займам и облигациям (Примечание 12).

По состоянию на 30 июня 2023 г. ТОО «КВК», дочерняя организация Группы, является субъектом разбирательств, в связи с неуплатой кредиторской задолженности. В связи с указанными судебными исками наложено ограничение на распоряжение имуществом дочерней организации балансовой стоимостью 4,289,100 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: 4,340,749 тыс. тенге).

#### 8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

|  | 30 июня<br>2023 г.<br>(неаудировано) | 31 декабря<br>2022 г. |
|--|--------------------------------------|-----------------------|
| Запасные части                         | 2,204,190                            | 2,464,188             |
| Металлолом                             | 702,600                              | 642,739               |
| Сырье и материалы                      | 315,515                              | 327,657               |
| Незавершенное производство             | 118,439                              | 117,219               |
| Компоненты для производства вагонов    | -                                    | 861,218               |
| Прочие                                 | 242,400                              | 142,707               |
|  | <b>3,583,144</b>                     | <b>4,555,728</b>      |
| Резерв по товарно-материальным запасам | (1,750,866)                          | (1,908,302)           |
|  | <b>1,832,278</b>                     | <b>2,647,426</b>      |



## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

#### 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

|   | 30 июня<br>2023 г.<br>(неаудировано) | 31 декабря<br>2022 г. |
|---|--------------------------------------|-----------------------|
| Краткосрочные банковские вклады в тенге                 | 3,252,713                            | 905,949               |
| Денежные средства на счетах в банке в тенге             | 1,494,926                            | 948,505               |
| Денежные средства на счетах в банке в евро              | 422,906                              | 473,552               |
| Денежные средства на счетах в банке в российских рублях | 71,079                               | 150,689               |
| Денежные средства на счетах в банке в долларах США      | 37,503                               | 552,684               |
| Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки  | (271)                                | (119)                 |
|   | <b>5,278,856</b>                     | <b>3,031,260</b>      |

По состоянию на 30 июня 2023 г. процентная ставка по срочным депозитам составляла 7.5% - 16.2% (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: 7.5% - 16.2%).

#### 10. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

|   | 30 июня<br>2023 г.<br>(неаудировано) | 31 декабря<br>2022 г. |
|---|--------------------------------------|-----------------------|
| <b>Финансовые активы</b>                    |                                      |                       |
| Прочая дебиторская задолженность            | 2,279,526                            | 317,159               |
| Прочие текущие финансовые активы            | 2,170,420                            | 3,664,953             |
| Минус: резерв по ожидаемые кредитные убытки | (2,800,018)                          | (3,469,383)           |
| <b>Итого финансовые активы</b>              | <b>1,649,928</b>                     | <b>512,729</b>        |
| <b>Нефинансовые активы</b>                  |                                      |                       |
| Авансы, выданные связанной стороне          | 4,720,306                            | 1,139,270             |
| Переплата по прочим налогам                 | 3,444,516                            | 4,533,694             |
| Авансы, выданные третьим сторонам           | 95,379                               | 269,971               |
| Расходы будущих периодов                    | 16,611                               | 23,140                |
| Минус: резерв по ожидаемые кредитные убытки | (8,476)                              | (8,736)               |
| <b>Итого нефинансовые активы</b>            | <b>8,268,336</b>                     | <b>5,957,339</b>      |
|   | <b>9,918,264</b>                     | <b>6,470,068</b>      |

Авансы, выданные связанной стороне, представлены авансами, выданными ТОО «ҚТЖ-Грузовые перевозки» за услуги организации перевозки грузов железнодорожным транспортом (Примечание 23).

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

#### 11. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ВЫБЫВАЮЩЕЙ ГРУППЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ, И ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

##### *Продажа дочерней организации ТОО «Завод по строительству пассажирских вагонов», и прекращенная деятельность*

В декабре 2022 г. проведена государственная регистрация ТОО «Завод по строительству пассажирских вагонов» (далее – ТОО «ЗСПВ»). Заключен договор купли-продажи 100% доли участия Компании в уставном капитале ТОО «ЗСПВ» (далее – Доля) между Компанией и швейцарской компанией «Stadler Bussnang AG» (далее – Stadler) на основании корпоративных решений уполномоченных органов по цене 12,000 млн. тенге.

27 января 2023 г. Группа завершила сделку по продаже доли участия и в результате потеряла контроль над данной дочерней организацией.

Активы и обязательства ТОО «ЗСПВ» на дату выбытия и на 31 декабря 2022 г. были представлены следующим образом:

|  | <b>27 января<br/>2023 г.<br/>(неаудировано)</b> | <b>31 декабря<br/>2022 г.</b> |
|--|---|-------------------------------|
| <b>Активы</b>                                  |   |                               |
| Основные средства                              | 5,665,592                                       | 5,700,435                     |
| Товарно-материальные запасы                    | 40,020  | 40,020                        |
| Денежные средства ограниченные в использовании | 40,000,000                                      | 40,000,000                    |
| НДС к возмещению                               | 2,182   | 786                           |
| Прочие текущие активы                          | 6,967   | 7,194                         |
| Денежные средства на банковских счетах         | 51,964  | 76,252                        |
| <b>Итого активы</b>                            | <b>45,766,725</b>                               | <b>45,824,687</b>             |
| <b>Обязательства</b>                           |   |                               |
| Обязательства по вознаграждениям работников    | 21,854  | 2,884                         |
| Обязательства по налогам и обязательствам      | 7,060   | 9,173                         |
| Авансы полученные                              | 40,000,000                                      | 40,000,000                    |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность   | 20,058  | 16,450                        |
| Прочие краткосрочные обязательства             | 254   | 2,340                         |
| <b>Итого обязательства</b>                     | <b>40,049,226</b>                               | <b>40,030,847</b>             |
| <b>Чистые активы выбывающей группы</b>         | <b>5,717,499</b>                                | <b>5,793,840</b>              |

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

Результат прекращенной деятельности представлен следующим образом:

|  | Шесть месяцев,<br>закончившихся 30 июня |   |
|--|---|---|
|  | 2023 г.<br>(неаудировано)               | 2022 г.<br>(неаудировано)<br>(пересчитано)* |
| Выручка от реализации готовой продукции  | -                                       | 4,534,276                                   |
| <b>Итого выручка</b>   | <b>-</b>                                | <b>4,534,276</b>                            |
| Себестоимость реализации   | -                                       | (1,890,516)                                 |
| <b>Валовый доход</b>   | <b>-</b>                                | <b>2,643,760</b>                            |
| Общие и административные расходы   | (77,133)                                | (706,006)                                   |
| Финансовые доходы  | 793                                     | 333,702                                     |
| Финансовые расходы   | -                                       | (146,024)                                   |
| Убыток от курсовой разницы, нетто  | -                                       | (14,941)                                    |
| (Начисление)/восстановление резервов по обесценению<br>финансовых активов  | (2)                                     | 360   |
| Восстановление резервов по обесценению нефинансовых активов  | -                                       | 127,041                                     |
| Прочие доходы  | -                                       | 54,479                                      |
| Прочие расходы   | -                                       | (9,597)                                     |
| <b>(Убыток)/прибыль до налогообложения</b>   | <b>(76,342)</b>                         | <b>2,282,774</b>                            |
| Экономия по корпоративному подоходному налогу, относящаяся к<br>прекращенной деятельности                          | -                                       | (33,810)                                    |
|  | <b>(76,342)</b>                         | <b>2,248,964</b>                            |
| Доход от выбытия прекращенной деятельности   | 6,282,501                               | -   |
| Расход по налогу на прибыль, относящийся к прекращенной<br>деятельности  | (1,256,500)                             | -   |
|  | <b>5,026,001</b>                        | <b>-</b>                                    |
| <b>Чистая прибыль, относящаяся к прекращенной деятельности<br/>(относящаяся к акционерам Материнской компании)</b> | <b>4,949,659</b>                        | <b>2,248,964</b>                            |

В течении шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 гг., выбывающая группа выплатила в рамках операционной деятельности 24,289 тыс. тенге и 2,264,332 тыс. тенге, соответственно.

Доход в размере 6,282,501 тыс. тенге возник в результате выбытия ТОО «ЗСПВ» и представлен разницей между поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью чистых активов дочерней организации:

|  | Шесть месяцев,<br>закончившихся<br>30 июня 2023 г.<br>(неаудировано) |
|--|--|
| Сумма вознаграждения от выбытия дочерней организации     | 12,000,000   |
| Выбывшие чистые активы                                   | (5,717,499)  |
| <b>Результат выбытия ТОО «ЗСПВ»</b>                      | <b>6,282,501</b>   |
| Чистое поступление денежных средств при выбытии:         |  |
| Вознаграждение в виде денежных средств и их эквивалентов | 12,000,000   |
| За вычетом выбывших денежных средств и их эквивалентов   | (51,964)   |
|  | <b>11,948,036</b>  |

\* Пересчитано, см. Примечание 6

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

По состоянию на 30 июня 2023 г. балансовая стоимость грузовых вагонов, не переданных в пользу Материнской компании в рамках соглашения об отступном, составляет 17,228 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: 83,987 тыс. тенге).

#### 12. ЗАЙМЫ И ОБЛИГАЦИИ

|   | 30 июня<br>2023 г.<br>(неаудировано) | 31 декабря<br>2022 г. |
|---|--------------------------------------|-----------------------|
| <b>Долгосрочные займы и облигации</b>               |                                      |                       |
| <b>Облигации</b>                                    | <b>582,057,098</b>                   | <b>590,021,756</b>    |
| - Облигационный заем 1                              | 452,510,000                          | 462,650,000           |
| - Облигационный заем 2                              | 96,247,098                           | 94,071,756            |
| - Облигационный заем 3 АО «НК «ҚТЖ»                 | 33,300,000                           | 33,300,000            |
| <b>Итого долгосрочные займы и облигации</b>         | <b>582,057,098</b>                   | <b>590,021,756</b>    |
| <b>Краткосрочная часть займов и облигаций</b>       |                                      |                       |
| <b>Облигации</b>                                    | <b>3,431,305</b>                     | <b>2,884,518</b>      |
| - Накопленный купонный доход                        | 3,431,305                            | 2,884,518             |
| <b>Финансовая помощь</b>                            | <b>11,756,702</b>                    | <b>8,811,073</b>      |
| - Финансовая помощь, полученная от АО «НК «ҚТЖ»     | 10,736,409                           | 8,412,324             |
| - Финансовая помощь от сторонних организации        | 1,020,293                            | 398,749               |
| <b>Итого краткосрочная часть займов и облигаций</b> | <b>15,188,007</b>                    | <b>11,695,591</b>     |
| <b>Итого займы и облигации</b>                      | <b>597,245,105</b>                   | <b>601,717,347</b>    |

##### 12.1. Облигации

По состоянию на 30 июня 2023 г. балансовая стоимость облигаций уменьшилась в основном за счет уменьшения задолженности по облигациям в тенге, индексированным к курсу доллара США, из-за колебания курса доллара США.

##### 12.2. Финансовая помощь

По состоянию на 30 июня 2023 г. Группа получила беспроцентную финансовую помощь в сумме 21,263,010 тыс. тенге со сроком погашения до одного года (на 31 декабря 2022 г.: 79,522,147 тыс. тенге) (Примечание 23).

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

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 сокращенном промежуточном консолидированном отчете о движении денежных средств будут классифицированы как денежные потоки от финансовой деятельности.

|                                    | Денежные потоки от финансовой деятельности |                   |                          |                                   |                      |                     |                   | 30 июня 2023 г. (неаудировано) |
|------------------------------------|--|-------------------|--------------------------|-----------------------------------|----------------------|---------------------|-------------------|--------------------------------|
|                                    | 1 января 2023 г.                           | Займы полученные  | Уплаченный основной долг | Убыток от курсовой разницы, нетто | Затраты по процентам | Уплаченные проценты | Прочие изменения* |                                |
| Облигации                          | 592,906,274                                | -                 | -                        | (10,157,163)                      | 24,765,037           | (22,025,745)        | -                 | 585,488,403                    |
| Финансовая помощь                  | 8,811,073                                  | 21,263,010        | (18,864,155)             | -                                 | -                    | -                   | 546,774           | 11,756,702                     |
| Обязательства по финансовой аренде | 12,810,253                                 | -                 | -                        | -                                 | 1,109,878            | (706,056)           | 8,403             | 13,222,478                     |
|                                    | <b>614,527,600</b>                         | <b>21,263,010</b> | <b>(18,864,155)</b>      | <b>(10,157,163)</b>               | <b>25,874,915</b>    | <b>(22,731,801)</b> | <b>555,177</b>    | <b>610,467,583</b>             |

|                                    | Денежные потоки от финансовой деятельности |                   |                          |                                   |                      |                      |                     |                    | 30 июня 2022 г.    |
|------------------------------------|--|-------------------|--------------------------|-----------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
|                                    | 1 января 2022 г.                           | Займы полученные  | Уплаченный основной долг | Убыток от курсовой разницы, нетто | Затраты по процентам | Амортизация дисконта | Уплаченные проценты | Прочие изменения   |                    |
| Облигации                          | 530,678,742                                | -                 | -                        | 39,162,892                        | 22,033,530           | (487)                | (7,018,579)         | -                  | 584,856,098        |
| Займы                              | 63,741,049                                 | -                 | (72,154,500)             | 9,097,968                         | 2,633,642            | 48,235               | (3,034,497)         | (331,897)          | -                  |
| Финансовая помощь                  | 19,072,941                                 | 35,798,351        | (921,091)                | -                                 | -                    | 1,450,282            | -                   | (2,134,161)        | 53,266,322         |
| Обязательства по финансовой аренде | 14,083,390                                 | -                 | -                        | -                                 | 1,222,275            | -                    | (700,533)           | -                  | 14,605,132         |
|                                    | <b>627,576,122</b>                         | <b>35,798,351</b> | <b>(73,075,591)</b>      | <b>48,260,860</b>                 | <b>25,889,447</b>    | <b>1,498,030</b>     | <b>(10,753,609)</b> | <b>(2,466,058)</b> | <b>652,727,552</b> |

\* Прочие изменения представлены следующим: погашение финансовой помощи за счет передачи основных средств на сумму 74,770 тыс. тенге; погашение обязательств перед третьими лицами (ТОО «SMP Group») на сумму 621,544 тыс. тенге, классифицируемая как финансовая помощь полученная.

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

#### 13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

|  | Минимальные арендные платежи         |                       | Приведенная стоимость минимальных арендных платежей |                       |
|--|--------------------------------------|-----------------------|---|-----------------------|
|  | 30 июня<br>2023 г.<br>(неаудировано) | 31 декабря<br>2022 г. | 30 июня<br>2023 г.<br>(неаудировано)                | 31 декабря<br>2022 г. |
|  | Менее года                           | 1,408,388             | 1,387,674   | 1,264,267             |
| От года до пяти лет  | 11,026,904                           | 11,289,320            | 6,984,891   | 6,739,113             |
| Более пяти лет   | 19,009,973                           | 19,469,774            | 4,973,320   | 4,816,513             |
|  | 31,445,265                           | 32,146,768            | 13,222,478  | 12,810,253            |
| Минус: будущие финансовые расходы                          | (18,222,787)                         | (19,336,515)          | -   | -                     |
| <b>Приведенная стоимость минимальных арендных платежей</b> | <b>13,222,478</b>                    | <b>12,810,253</b>     | <b>13,222,478</b>                                   | <b>12,810,253</b>     |
| Включая:   |                                      |                       |   |                       |
| - краткосрочная часть                                      |                                      |                       | 1,264,267   | 1,254,627             |
| - долгосрочная часть                                       |                                      |                       | 11,958,211  | 11,555,626            |
|  |                                      |                       | <b>13,222,478</b>                                   | <b>12,810,253</b>     |

Обязательства по аренде включают следующую задолженность перед АО «Фонд развития промышленности»:

- Задолженность по аренде 1,000 грузовых вагонов по договору, заключенному 25 ноября 2020 г., со сроком погашения до 25 ноября 2035 г. и процентной ставкой 15% годовых, из которых 10% субсидируется государством. Льготный период по выплате основного долга составляет два года. На 30 июня 2023 г. доходы будущих периодов по данному договору составили 7,595,341 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 г.: 7,939,885 тыс. тенге) (Примечание 14, 16).
- Задолженность по аренде 309 грузовых вагонов по договору, заключенному 25 августа 2017 г., со сроком погашения до 25 августа 2032 г. и процентной ставкой 15% годовых, из которых 10% субсидируется государством. На 30 июня 2023 г. доходы будущих периодов по данному договору составили 1,552,365 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 г.: 1,654,799 тыс. тенге) (Примечание 14, 16).

#### 14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

|   | 30 июня<br>2023 г.<br>(неаудировано) | 31 декабря<br>2022 г. |
|---|--------------------------------------|-----------------------|
| Доходы будущих периодов по государственной субсидии (Примечание 13) | 8,177,351                            | 8,687,366             |
|   | <b>8,177,351</b>                     | <b>8,687,366</b>      |

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

#### 15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

|   | 30 июня<br>2023 г.<br>(неаудировано) | 31 декабря<br>2022 г. |
|---|--------------------------------------|-----------------------|
| Авансы, полученные по договорам аренды                          | 7,553,584                            | 12,554,775            |
| Авансы, полученные за оперирование вагонами от третьих сторон   | 4,882,399                            | 6,442,400             |
| Отложенная выручка за оперирование вагонами от третьих сторон   | 704,086                              | 616,622               |
| Авансы, полученные за реализацию металлолома                    | 682,928                              | 1,211,764             |
| Авансы, полученные за оперирование вагонами от связанных сторон | 506,219                              | -                     |
| Авансы от третьих лиц, полученные на производство вагонов       | 52,829                               | -                     |
|   | <b>14,382,045</b>                    | <b>20,825,561</b>     |

По состоянию на 30 июня 2023 г. отложенная выручка за оперирование вагонами от третьих сторон в сумме 704,086 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 616,622 тыс. тенге) будет признана в качестве выручки в течение года.

#### 16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

|   | 30 июня<br>2023 г.<br>(неаудировано) | 31 декабря<br>2022 г. |
|---|--------------------------------------|-----------------------|
| <b>Финансовые обязательства</b>                                     |                                      |                       |
| Гарантийный взнос за участие в тендере                              | 3,682,509                            | 1,536,594             |
| Задолженность по заработной плате и связанным начислениям           | 673,046                              | 384,370               |
| Задолженность по дивидендам   | 654,633                              | 654,633               |
| Обязательства по договорам финансовых гарантий                      | 110,019                              | 241,522               |
| Прочие обязательства  | 138,607                              | 41,993                |
| <b>Итого финансовые обязательства</b>                               | <b>5,258,814</b>                     | <b>2,859,112</b>      |
| <b>Нефинансовые обязательства</b>                                   |                                      |                       |
| Доходы будущих периодов по государственной субсидии (Примечание 13) | 970,355                              | 907,318               |
| <b>Итого нефинансовые обязательства</b>                             | <b>970,355</b>                       | <b>907,318</b>        |
|   | <b>6,229,169</b>                     | <b>3,766,430</b>      |

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

#### 17. ВЫРУЧКА ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

Выручка от оперирования вагонами представлена следующим образом:

|  | За шесть месяцев,<br>закончившихся 30 июня |                           |
|--|--|---------------------------|
|  | 2023 г.<br>(неаудировано)                  | 2022 г.<br>(неаудировано) |
| Перевозки в республиканском сообщении                                    | 40,652,440                                 | 40,822,712                |
| Перевозки в международном (экспортном) сообщении                         | 10,404,480                                 | 9,257,159                 |
| Перевозки в международном (транзитном) сообщении                         | 6,328,094                                  | 5,095,462                 |
| Перевозки в международном (импортном) сообщении                          | 3,836,141                                  | 2,883,331                 |
| Прочие доходы (транспортно-экспедиторские услуги сторонним организациям) | 224,255                                    | 858,881                   |
|  | <b>61,445,410</b>                          | <b>58,917,545</b>         |

Выручка от аренды вагонов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 гг., составляет 21,546,934 тыс. тенге и 5,874,619 тыс. тенге, соответственно.

Общая выручка Группы от продолжающейся деятельности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., составляет 85,217,149 тыс. тенге, из которых 63,670,215 тыс. тенге составляет выручка по договорам с покупателями, признанная в соответствии с МСФО (IFRS) 15, и 21,546,934 тыс. тенге составляет выручка от аренды, признанная в соответствии с МСФО (IFRS) 16.

#### 18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

|   | За шесть месяцев,<br>закончившихся 30 июня |   |
|---|--|---|
|   | 2023 г.<br>(неаудировано)                  | 2022 г.<br>(неаудировано)<br>(пересчитано)* |
| Расходы по ремонту грузовых вагонов, узлов, деталей | 24,901,839                                 | 9,427,440                                   |
| Износ и амортизация                                 | 11,592,584                                 | 11,054,631                                  |
| Железнодорожный тариф                               | 8,396,483                                  | 10,183,426                                  |
| Потери от простоев                                  | 8,231,186                                  | 11,611,419                                  |
| Транспортно-экспедиторские услуги                   | 1,961,269                                  | 2,606,863                                   |
| Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы  | 793,104                                    | 667,341                                     |
| Материалы и запасы                                  | 135,383                                    | 6,411                                       |
| Прочее  | 876,281                                    | 1,023,540                                   |
|   | <b>56,888,129</b>                          | <b>46,581,071</b>                           |

\* Пересчитано, см. Примечание 6



## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

#### 19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

|  | За шесть месяцев,<br>закончившихся 30 июня |                           |
|--|--|---------------------------|
|  | 2023 г.<br>(неаудировано)                  | 2022 г.<br>(неаудировано) |
| Налоги                                     | 1,827,916                                  | 1,298,019                 |
| Затраты на персонал                        | 1,137,300                                  | 1,061,670                 |
| Профессиональные услуги                    | 531,759                                    | 607,841                   |
| Расходы, связанные с простоем производства | 270,051                                    | 590,991                   |
| Износ и амортизация                        | 130,315                                    | 198,662                   |
| Расходы по аренде (краткосрочная)          | 46,724                                     | 144,730                   |
| Прочее                                     | 485,572                                    | 7,569                     |
|  | <b>4,429,637</b>                           | <b>3,909,482</b>          |

#### 20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

|   | За шесть месяцев,<br>закончившихся 30 июня |   |
|---|--|---|
|   | 2023 г.<br>(неаудировано)                  | 2022 г.<br>(неаудировано)<br>(пересчитано)* |
| Государственные субсидии                                | 453,659                                    | 513,351                                     |
| Амортизация дисконта займа, выданного связанной стороне | 130,203                                    | 596,489                                     |
| Доходы в виде процентов по депозитам                    | 90,766                                     | 257,759                                     |
| Прочее  | 60,663                                     | 198,423                                     |
|   | <b>735,291</b>                             | <b>1,566,022</b>                            |

#### 21. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

|   | За шесть месяцев,<br>закончившихся 30 июня |                           |
|---|--|---------------------------|
|   | 2023 г.<br>(неаудировано)                  | 2022 г.<br>(неаудировано) |
| Расходы по займам и облигациям                                | 22,589,695                                 | 24,667,172                |
| Амортизация дисконта по полученным займам и финансовой помощи | 2,175,342                                  | 1,498,030                 |
| Расходы по вознаграждениям по лизингу                         | 1,109,878                                  | 1,222,275                 |
| Прочее  | 12,908                                     | 1,692                     |
|   | <b>25,887,823</b>                          | <b>27,389,169</b>         |

\* Пересчитано, см. Примечание 6

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

#### 22. 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 2023 г.<br>(неаудировано) |                           | 31 декабря 2022 г.      |                           |
|-------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|-------------------------|---------------------------|
|                               | Балансовая<br>стоимость           | Справедливая<br>стоимость | Балансовая<br>стоимость | Справедливая<br>стоимость |
| Облигации (уровень 3)         | 585,488,403                       | 511,482,502               | 592,906,274             | 558,321,991               |
| Финансовая помощь (уровень 3) | 11,756,702                        | 11,756,702                | 8,811,073               | 9,479,721                 |
|                               | <b>597,245,105</b>                | <b>523,239,204</b>        | <b>601,717,347</b>      | <b>567,801,712</b>        |

Справедливая стоимость займов и облигаций 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 2023 г. ненаблюдаемые исходные данные составляли для долгосрочных займов и облигаций в долларах США 9.48%, для краткосрочных 7.11%, для займов в тенге 19.16% (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: для долгосрочных займов и облигаций в долларах США 7.9%, для краткосрочных 6.3%, для займов в тенге 18.9%).

#### 23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Группа проводила значительные сделки или имела значительное неоплаченное сальдо по состоянию на 30 июня 2023 г. (неаудировано) и 31 декабря 2022 г. приводится ниже.

|                                       |         | Материнская<br>компания | Компании,<br>контролируе-<br>мые<br>Материнской<br>компанией | Прочие<br>связанные<br>стороны | Всего                |
|---------------------------------------|---------|-------------------------|--|--------------------------------|----------------------|
| Торговая дебиторская<br>задолженность | 2023 г. | 76,668                  | 24,282,331   | 3,311                          | <b>24,362,310</b>    |
|                                       | 2022 г. | 131,609                 | 21,059,570   | -                              | <b>21,191,179</b>    |
| в т. ч. резерв по ОКУ                 | 2023 г. | -                       | (20,135,885)   | -                              | <b>(20,135,885)</b>  |
|                                       | 2022 г. | -                       | (20,135,885)   | -                              | <b>(20,135,885)</b>  |
| Авансы, выданные                      | 2023 г. | -                       | 4,719,845  | 461                            | <b>4,720,306</b>     |
|                                       | 2022 г. | -                       | 1,138,909  | 361                            | <b>1,139,270</b>     |
| в т. ч. резерв по ОКУ                 | 2023 г. | -                       | -  | 2                              | <b>2</b>             |
|                                       | 2022 г. | -                       | -  | -                              | <b>-</b>             |
| Займы выданные                        | 2023 г. | 10,644,173              | -  | -                              | <b>10,644,173</b>    |
|                                       | 2022 г. | -                       | -  | -                              | <b>-</b>             |
| Прочая дебиторская<br>задолженность   | 2023 г. | -                       | -  | 64,250                         | <b>64,250</b>        |
|                                       | 2022 г. | 3,135                   | -  | -                              | <b>3,135</b>         |
| Кредиторская<br>задолженность         | 2023 г. | (165,639)               | (14,787)   | (61,357)                       | <b>(241,783)</b>     |
|                                       | 2022 г. | (97,616)                | (9,086)  | -                              | <b>(106,702)</b>     |
| Авансы полученные                     | 2023 г. | -                       | (180,443)  | (831,151)                      | <b>(1,011,594)</b>   |
|                                       | 2022 г. | -                       | (12,903)   | -                              | <b>(12,903)</b>      |
| Займы и облигации<br>(Примечание 12)  | 2023 г. | (596,224,812)           | -  | -                              | <b>(596,224,812)</b> |
|                                       | 2022 г. | (601,318,598)           | -  | -                              | <b>(601,318,598)</b> |

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

|                              |         | Материнская<br>компания | Компании,<br>контролируе-<br>мые<br>Материнской<br>компанией | Прочие<br>связанные<br>стороны | Всего               |
|------------------------------|---------|-------------------------|--|--------------------------------|---------------------|
| Продажа товаров и услуг      | 2023 г. | 546,375                 | 628,910  | 4,686,684                      | <b>5,861,969</b>    |
|                              | 2022 г. | 1,369,148               | 2,997,542  | 1,132,470                      | <b>5,499,160</b>    |
| Приобретение товаров и услуг | 2023 г. | (90,079)                | (8,234,870)  | (240,606)                      | <b>(8,565,555)</b>  |
|                              | 2022 г. | (163,718)               | (12,199,423)   | -                              | <b>(12,363,141)</b> |
| Финансовые доходы            | 2023 г. | 132,563                 | -  | -                              | <b>132,563</b>      |
|                              | 2022 г. | 596,489                 | -  | -                              | <b>596,489</b>      |
| Финансовые расходы           | 2023 г. | (24,767,695)            | -  | (635,631)                      | <b>(25,403,326)</b> |
|                              | 2022 г. | (23,483,325)            | (2,681,877)  | -                              | <b>(26,165,202)</b> |

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ҚАЗТЕМІРТРАНС»

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

---

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. и 2022 гг., доходы Группы, полученные от сдачи в аренду вагонов от сделок со связанными сторонами, составили 546,136 тыс. тенге и 1,479,397 тыс. тенге, соответственно.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. и 2022 гг., доходы Группы от оперирования вагонами от сделок со связанными сторонами, составили 5,291,575 тыс. тенге и 2,128,289 тыс. тенге, соответственно.

Группа совместно с Материнской компанией использует высоколиквидный инструмент для целей управления денежными средствами, а именно краткосрочные займы в рамках «cash pooling» с возможностью досрочного возврата в любой момент времени по решению Группы.

#### *Финансовая помощь выданная*

По состоянию на 30 июня 2023 г. в составе займов, выданных связанным сторонам, отражена беспроцентная финансовая помощь в рамках «cash pooling» на сумму 10,644,173 тыс. тенге, выданная Группой в пользу Материнской компании.

#### **Компенсация ключевому управленческому персоналу Группы**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 гг., ключевой управленческий персонал состоял из 4 человек. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу составило 69,778 тыс. тенге и 94,227 тыс. тенге, соответственно.

## **24. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

### **24.1. Контрактные обязательства**

31 декабря 2019 г. Группой заключен долгосрочный договор с ТОО «ТемирТрансСервис» и ТОО «Astana Railways Services» по сервисному обслуживанию грузовых вагонов Группы на период 2020-2024 гг.

В мае 2023 г. к данному договору заключено дополнительное соглашение №3/11-5/173-НПВ, в рамках данного дополнительного соглашения по договору предусмотрен капитальный ремонт вагонов на сумму 91,366,438 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 118,186,225 тыс. тенге).

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

---

**24.2. Условные обязательства**

***Судебные иски***

Группа участвует в ряде судебных разбирательств как в качестве истца, так и в качестве ответчика, возникших в ходе обычной деятельности. По состоянию на 30 июня 2023 г. дочерняя организация Группы, ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания» является субъектом судебных разбирательств в связи с неуплатой кредиторской задолженности третьим сторонам на сумму 450,186 тыс. тенге. По мнению руководства Группы, данные судебные разбирательства по отдельности или в совокупности не могут оказать какое-либо существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы, поэтому дополнительных резервов в сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., создано не было.

***Соблюдение законодательства***

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по состоянию на 30 июня 2023 г. определить сумму любого незаявленного требования или степень вероятности неблагоприятного исхода представляется практически невозможным. Тем не менее, дополнительных резервов в сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., создано не было.

***Страхование***

Обязательным для Группы являются страхование ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работников, а также страхование ответственности владельцев транспортных средств.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 гг., Группа не имела страхового покрытия по значительной части основных средств, на случай прекращения финансово-хозяйственной деятельности и ответственности за нанесение ущерба имуществу третьих сторон или окружающей среде в результате аварий на объектах Группы или в связи с ее деятельностью.

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

**Гарантии**

Компания совместно с другими дочерними организациями Группы АО «НК «ҚТЖ», выступает гарантом, по выпущенным еврооблигациям Материнской компании, представленным ниже. Компания учитывает данные обязательства по наибольшей из суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки и справедливой стоимости за минусом накопленного дохода. По состоянию на 30 июня 2023 г. Компания признала обязательства по данным гарантиям на общую сумму 110,019 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 241,522 тыс. тенге).

|   | <u>Дата выдачи<br/>гарантии</u> | <u>Срок<br/>гарантии</u> | <u>30 июня<br/>2023 г.<br/>(неаудировано)</u> | <u>31 декабря<br/>2022 г.</u> |
|---|---------------------------------|--------------------------|---|-------------------------------|
| BNY Mellon Corporate trustee Services limited | 31 мая 2019 г.                  | 5 декабря 2023 г.        | 40,529,600                                    | 38,397,600                    |
| BNY Mellon Corporate trustee Services limited | 5 декабря 2018 г.               | 5 декабря 2023 г.        | 86,125,400                                    | 81,594,900                    |

**24.3. Операционная среда**

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

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

В 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.

Руководство Группы следит за текущими изменениями в экономической и политической ситуации в РК и мире и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в ближайшем будущем. У Группы имеются обязательства, выраженные в валюте, соответственно, при росте обменного курса происходит увеличение убытка от курсовой разницы. В целом, Группа не ожидает существенного негативного влияния от текущих изменений на бизнес и операции Группы, поскольку грузовое железнодорожное движение, в том числе в международном (транзитном) сообщении, не остановлено ни в РК, ни в ряде других стран. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., объемы грузооборота в транзитном направлении увеличились по сравнению с сопоставимым прошлым периодом.

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

---

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

**25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

В июле 2023 г. состоялся листинг бессрочных облигаций Компании на бирже Astana International Exchange (“AIX”) на общую сумму 561,186,816 тыс. тенге. Держателем облигаций является Материнская компания АО «НК «ҚТЖ».

В рамках реализации инвестиционного проекта Группы «Приобретение 3,000 грузовых полувагонов» между Группой, АО «Фонд развития промышленности» и Временным объединением юридических лиц (ТОО «КВК» и ТОО «SMP Group») в августе 2023 г. был заключен договор купли-продажи грузовых полувагонов на сумму 98,700,000 тыс. тенге. Сроки строительства грузовых полувагонов 2023-2025 гг.

На поставку грузовых полувагонов в июле 2023 г. был заключен договор финансового лизинга на сумму 98,700,000 тыс. тенге со сроком погашения в 2037 г.

В августе 2023 г. Группа произвела выплату вознаграждений в рамках погашения Первой облигационной программы Компании, в том числе:

- по купонным облигациям 112 млрд. тенге (ISIN KZX000000468) – 4,523,084 тыс. тенге;
- по индексированным купонным облигациям 398 млрд. тенге (ISIN KZX000000443) – 1,485,291 тыс. тенге.