

**АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ
КОМПАНИЯ
«ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»**

Сокращенная промежуточная консолидированная
финансовая отчетность
за три месяца, закончившиеся 31 марта 2024 г.
(неаудировано)

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2024 г.

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ К ВЫПУСКУ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2024 г.	1
СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ:	
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	2-3
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	8-43

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ К ВЫПУСКУ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2024 г.

Руководство АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» (далее - «Компания») несет ответственность за подготовку сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Компании и ее дочерних организаций (далее совместно именуемых - «Группа») по состоянию на 31 марта 2024 г., а также консолидированные результаты их деятельности за три месяца, закончившиеся на указанную дату, консолидированное движение денежных средств и консолидированные изменения в капитале за три месяца, закончившиеся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее - «МСФО (IAS) 34»), выпущенным Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

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

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

Руководство также несет ответственность за:


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

Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы за три месяца, закончившиеся 31 марта 2024 г., была утверждена к выпуску руководством 20 мая 2024 г.

От имени руководства Группы:


Кушерев Д.А.
Управляющий директор по
финансам

20 мая 2024 г.


Станкова Е.Б.
Главный бухгалтер

20 мая 2024 г.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ
НА 31 МАРТА 2024 г.
(в млн тенге)**


	Приме- чания	31 марта 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	3,987,639	3,794,479
Гудвил		15,520	15,520
Нематериальные активы		13,186	13,824
Инвестиции в совместные предприятия	7	1,281	1,579
Инвестиции в ассоциированные предприятия	7	38,960	38,989
Отложенные налоговые активы		467	60
Прочие долгосрочные активы	8	635,561	650,038
Итого долгосрочные активы		4,692,614	4,514,489
Текущие активы			
Денежные средства и их эквиваленты	9	186,792	204,614
Товарно-материальные запасы	10	63,252	64,362
НДС к возмещению		47,208	49,618
Торговая дебиторская задолженность	11	20,305	16,326
Актив по договорам с покупателями		2,464	1,153
Предоплата по подоходному налогу		4,173	3,535
Прочие текущие активы	12	97,151	86,109
Итого текущие активы		421,345	425,717
Итого активы		5,113,959	4,940,206
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал		1,110,634	1,110,634
Резерв от пересчета иностранных валют		5,808	7,220
Нераспределенная прибыль		692,144	623,698
Капитал Акционера		1,808,586	1,741,552
Неконтролирующие доли		18,312	17,504
Итого капитал		1,826,898	1,759,056

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

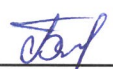
**СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ
НА 31 МАРТА 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн тенге)**

	Приме- чания	31 марта 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Долгосрочные обязательства			
Займы	14	1,773,982	1,763,432
Отложенные налоговые обязательства		431,747	411,888
Обязательства по аренде	15	91,421	54,555
Обязательства по вознаграждениям работникам		37,860	37,396
Производные финансовые инструменты		30,429	35,719
Прочие долгосрочные обязательства	18	89,896	69,778
Итого долгосрочные обязательства		2,455,335	2,372,768
Текущие обязательства			
Займы	14	360,633	354,115
Торговая кредиторская задолженность	16	175,878	200,969
Обязательства по договорам с покупателями	17	85,139	115,868
Обязательства по аренде	15	27,129	16,951
Прочие налоги к уплате		20,191	13,961
Обязательства по вознаграждениям работникам		7,608	7,608
Прочие текущие обязательства	18	155,148	98,910
Итого текущие обязательства		831,726	808,382
Итого обязательства		3,287,061	3,181,150
Итого капитал и обязательства		5,113,959	4,940,206

От имени руководства Группы:


Кушеров Д.А.
Управляющий директор по
финансам

20 мая 2024 г.


Станкова Е.Б.
Главный бухгалтер

20 мая 2024 г.

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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2024 г. (НЕАУДИРОВАНО)
(в млн тенге)**

	Примечания	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
		2024 г.	2023 г.
Выручка и прочие доходы			
Выручка от грузовых перевозок	19	430,178	391,387
Выручка от пассажирских перевозок	19	24,568	23,767
Государственные субсидии		9,303	8,285
Прочие доходы	20	32,069	23,235
Итого выручка и прочие доходы		496,118	446,674
Себестоимость реализации	21	(391,056)	(336,919)
Валовая прибыль		105,062	109,755
Общие и административные расходы	22	(27,036)	(24,476)
Финансовый доход	23	15,170	11,687
Финансовые затраты	23	(47,071)	(42,851)
Прибыль от курсовой разницы		36,040	10,118
Прибыль от реализации дочерних организаций, не являющихся компонентом прекращенной деятельности		-	6,282
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	7	1,206	3,252
Восстановление обесценения финансовых активов и актива по договорам с покупателями		656	278
Обесценение нефинансовых активов		(1,168)	(828)
Прочие прибыли и убытки		751	667
Прибыль до налогообложения		83,610	73,884
Расходы по корпоративному подоходному налогу		(19,159)	(14,264)
Прибыль за период		64,451	59,620
Прочий совокупный убыток за вычетом налога на прибыль: <i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки в последующих периодах:</i>			
Курсовые разницы от пересчета иностранных подразделений в валюту отчетности		(1,412)	(2,196)
Прочий совокупный убыток за период		(1,412)	(2,196)
Итого совокупный доход за период		63,039	57,424
Прибыль за период, относящаяся к:			
Акционеру		63,643	59,042
Неконтролирующим долям		808	578
		64,451	59,620
Итого совокупный доход, относящийся к:			
Акционеру		62,231	56,846
Неконтролирующим долям		808	578
		63,039	57,424
Прибыль на акцию, в тенге	24	128	119

От имени руководства Группы:


Кушерев Д.А.
Управляющий директор по
финансам

20 мая 2024 г.


Станкова Е.Б.
Главный бухгалтер

20 мая 2024 г.

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2024 г. (НЕАУДИРОВАНО)
(в млн тенге)**

	Примечания	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
		2024 г.	2023 г.
Операционная деятельность:			
Прибыль за период		64,451	59,620
Корректировки на:			
Расходы по корпоративному подоходному налогу, отраженные в прибылях и убытках		19,159	14,264
Износ и амортизацию		42,109	36,882
Финансовые затраты	23	47,071	42,851
Финансовый доход	23	(15,170)	(11,687)
Прибыль от курсовой разницы		(36,040)	(10,118)
Восстановление обесценения финансовых активов и актива по договорам с покупателями		(656)	(278)
Обесценение нефинансовых активов		1,168	828
Долю в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	7	(1,206)	(3,252)
Расходы по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	21,22	2,035	1,897
Прибыль от реализации дочерней организации, не являющейся компонентом прекращенной деятельности		-	(6,282)
Прочее		5,616	7,931
Операционный доход до изменений в оборотном капитале и прочих статьях баланса		128,537	132,656
Изменение торговой дебиторской задолженности		(5,599)	(5,371)
Изменение товарно-материальных запасов		856	(18,636)
Изменение прочих текущих и долгосрочных активов (в том числе долгосрочного НДС к возмещению)		(32,388)	(17,015)
Изменение торговой кредиторской задолженности		160	4,688
Изменение прочих налогов к уплате		6,449	7,096
Изменение прочих обязательств и обязательств по договорам с покупателями		25,180	6,486
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(1,571)	(1,419)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до процентов и уплаты корпоративного подоходного налога		121,624	108,485
Проценты уплаченные		(37,937)	(27,451)
Проценты полученные		2,072	2,264
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(1,732)	(1,535)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		84,027	81,763

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

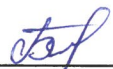
СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2024 г. (НЕАУДИРОВАНО) (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн тенге)

	Примечания	Три месяца, закончившиеся 31 марта	
		2024 г.	2023 г.
Инвестиционная деятельность:			
Приобретение основных средств, включая авансы, выплаченные за основные средства		(118,195)	(210,621)
Поступление от продажи прочих долгосрочных активов		309	287
Чистое поступление денежных средств от выбытия дочерней организации		-	11,948
Прочее		655	55
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(117,231)	(198,331)
Финансовая деятельность:			
Получение займов	14	51,547	3,156
Погашение займов	14	(31,238)	(20,782)
Погашение обязательств по аренде	14	(2,584)	(4,017)
Прочее		(1,531)	(3,976)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности		16,194	(25,619)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(17,010)	(142,187)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	9	204,614	267,032
Эффект изменения валютных курсов на балансы денежных средств и их эквивалентов, деноминированных в иностранной валюте		(813)	(607)
Эффект изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки		1	18
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	9	186,792	124,256
Неденежные операции:			
Приобретение основных средств за счет заемных средств, напрямую перечисленных банком поставщику	14	25,499	23,784

От имени руководства Группы:


Кушерев Д.А.
Управляющий директор по
финансам

20 мая 2024 г.


Станкова Е.Б.
Главный бухгалтер

20 мая 2024 г.

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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2024 Г.

(в млн тенге)

	Уставный капитал	Резерв от пересчета иностранных валют	Нераспределенная прибыль	Капитал Акционера	Неконтролирующие Доли	Итого капитал
На 1 января 2023 г.	1,086,324	12,138	348,377	1,446,839	15,853	1,462,692
Прибыль за период	-	-	59,042	59,042	578	59,620
Прочий совокупный убыток за период	-	(2,196)	-	(2,196)	-	(2,196)
Итого совокупный (убыток)/доход за период	-	(2,196)	59,042	56,846	578	57,424
На 31 марта 2023 г. (неаудировано)	1,086,324	9,942	407,419	1,503,685	16,431	1,520,116
На 1 января 2024 г.	1,110,634	7,220	623,698	1,741,552	17,504	1,759,056
Прибыль за период	-	-	63,643	63,643	808	64,451
Прочий совокупный убыток за период	-	(1,412)	-	(1,412)	-	(1,412)
Итого совокупный (убыток)/доход за период	-	(1,412)	63,643	62,231	808	63,039
Прочие вклады (Примечание 13)	-	-	4,803	4,803	-	4,803
На 31 марта 2024 г. (неаудировано)	1,110,634	5,808	692,144	1,808,586	18,312	1,826,898

От имени руководства Группы:



Кушерев Д.А. ОК НК «КТЖ»
Управляющий директор по
финансам

Станкова Е.Б.

Главный бухгалтер

20 мая 2024 г.

20 мая 2024 г.

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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2024 г. (в млн тенге, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» (далее – «Компания») было создано в Республике Казахстан (далее – «РК») в соответствии с Постановлениями Правительства РК (далее – «конечный Акционер») для целей образования холдинговой компании по управлению государственными активами железнодорожной отрасли. Компания была зарегистрирована 15 мая 2002 г. Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность включает результаты деятельности Компании и контролируемых ею дочерних организаций (далее – вместе «Группа»). Адрес зарегистрированного офиса Компании: 010000, РК, г. Астана, ул. Д. Кунаева, б.

АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Акционер») является единственным акционером Компании.

Группа осуществляет эксплуатацию государственной системы железных дорог, оказывая услуги по грузовым и пассажирским перевозкам, услуги магистральной железнодорожной сети и обеспечивая эксплуатацию, содержание, модернизацию магистральной железнодорожной сети в РК. В рамках регулирования железнодорожной отрасли РК, государство устанавливает тарифы на услуги магистральной железнодорожной сети, а также на услуги по перевозке грузов железнодорожным транспортом (в соответствии с Предпринимательским кодексом РК) и пассажиров по социально-значимым маршрутам, часть расходов при осуществлении перевозок по которым субсидируется государством. Уровень регулируемых тарифов в грузовых перевозках различается в зависимости от типа перевозимого груза. Тариф на перевозку грузов в международном транзитном сообщении, как и перевозки грузов в контейнерах не регулируется государством.

На 2021-2025 гг. Комитетом по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики РК (далее – «КРЕМ») утверждены тарифы на услуги магистральной железнодорожной сети. С 1 января 2024 г. увеличение тарифов на услуги магистральной сети составила 4%, повышение тарифов на услуги локомотивной тяги не производилось. В результате среднее увеличение уровня тарифов на перевозки грузов за три месяца, закончившиеся 31 марта 2024 г., составило 2.3%% (2023 г.: 2.5%). Кроме того, в феврале 2024 г. КРЕМ утвердил на 2024-2025 гг. максимальный уровень тарифа в виде индекса к тарифам на услуги магистральных железнодорожных сетей в размере 3.0 для перевозок грузов со станций РК во всех экспортных направлениях, а также для перевозок грузов в направлениях между государствами-членами ЕАЭС, следующих через стыковые станции РК.

С 1 января 2024 г. уполномоченный орган, в лице Министерства транспорта РК, согласовал повышение тарифов на 7% по перевозке пассажиров на социально-значимых маршрутах, курсирующих в межобластном сообщении (2023 г.: 7%).

Деятельность Группы не подвержена значительным сезонным колебаниям. Выручка от грузовых перевозок сравнительно стабильна в течение года, однако, из-за сезонности пассажирских перевозок обычно ожидается рост выручки во второй половине года по сравнению с первой половиной года, что в основном связано с сезоном отпусков, приходящихся на летний период.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн тенге, если не указано иное)**

Операционная среда

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

В связи с тем, что РК добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика РК особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. Также существенное влияние на состояние экономики оказывают государственные расходы на крупные инфраструктурные проекты и различные программы социально-экономического развития страны.

В начале 2022 г. обострился конфликт между Российской Федерацией (далее – «РФ») и Украиной. В результате, ряд стран ввели экономические санкции против РФ и Беларуси, включая меры по запрету новых инвестиций и ограничению взаимодействия с крупными финансовыми институтами и многими государственными предприятиями.

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.

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

Государство осуществляет контроль над структурой Группы и определяет долгосрочную стратегию деятельности железной дороги в РК. Начиная с 1997 г., железнодорожная отрасль РК находится в процессе реструктуризации, направленной на изменение регуляторной среды и создание условий для привлечения инвестиций в отрасль.

В конце 2022 г. постановлением Правительства РК утверждена Концепция развития транспортно-логистического потенциала РК до 2030 г. (далее – «Концепция»), предусматривающая трансформацию Группы в национальную транспортно-логистическую компанию, наращивание логистических компетенций, развитие инфраструктуры и усиление коммерческой деятельности за рубежом, изменение тарифной политики с учетом дальнейшей либерализации рынка железнодорожных услуг, внедрение цифровизации и привлечение частных инвестиций в отрасль.

Стратегия развития Группы до 2032 г. утверждена с учетом Концепции. Группа продолжит работу по повышению эффективности железнодорожных перевозок, развитию транзитных перевозок, включая альтернативные маршруты, оптимизации структуры корпоративного

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн тенге, если не указано иное)**

портфеля в соответствии с государственной программой приватизации, цифровизации, повышению удовлетворенности клиентов, гарантированию безопасности движения поездов, а также по внедрению принципов ESG.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Принцип непрерывности деятельности

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы составлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Непрерывность деятельности предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. По состоянию на 31 марта 2024 г. текущие обязательства Группы превышают текущие активы на 410,381 млн тенге (31 декабря 2023 г.: 382,665 млн тенге). По состоянию на 31 марта 2024 г. текущие обязательства включают займы в сумме 360,633 млн тенге, которые подлежат погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. При этом, прибыль за три месяца, закончившиеся 31 марта 2024 г., составила 64,451 млн тенге (2023 г.: 59,620 млн тенге), а поступление денежных средств от операционной деятельности составило 84,027 млн тенге (2023 г.: 81,763 млн тенге).

Руководство Группы оценило потребности Группы в денежных средствах, включая свои обязательства по выплате заимствований, а также планы развития. Группа исторически финансировала крупные инвестиционные проекты за счет капитала, полученного от Правительства РК, и за счет внешних займов, помимо денежных средств от операционной деятельности. С целью реализации транзитного потенциала РК Группа продолжает принимать меры по привлечению дополнительных объемов транзитных грузов и расширению сферы влияния на рынке мультимодальных перевозок. По состоянию на 31 марта 2024 г. у Группы имеются доступные кредитные линии в кредитных учреждениях: АО «Народный Банк Казахстана» и АО «Forte Bank» с неосвоенным остатком на общую сумму 120,000 млн тенге. Также руководство Группы ведет переговоры с инвесторами с целью рефинансирования займов, подлежащих погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, их положительное решение оценивается как высоковероятное.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн тенге, если не указано иное)**

При оценке допущения о непрерывности деятельности руководство приняло во внимание финансовое положение Группы, ожидаемые будущие финансовые результаты и денежные потоки от деятельности, увеличение тарифов, займы, доступные кредитные средства и свои обязательства инвестиционного характера, курсы валют, а также другие риски, с которыми сталкивается Группа. После проведения соответствующего анализа с учетом смягчающих мер, доступных руководству для улучшения ликвидности Группы, руководство пришло к выводу, что Группа имеет достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности и погашения своих обязательств, и что уместно применять принцип непрерывности деятельности при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

Основа подготовки финансовой отчетности

Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность неаудирована и не включает всей информации, которую необходимо раскрывать в годовой финансовой отчетности. Группа не раскрывала информацию, которая в значительной мере дублировала бы информацию, содержащуюся в аудированной годовой консолидированной финансовой отчетности за 2023 г., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») (например, существенные суждения, использованные при применении учетной политики и подробную информацию о статьях, суммы и состав которых существенно не изменились).

Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2023 г.

В этой отчетности использованы те же принципы учетной политики, бухгалтерские суждения, способы представления и методы расчета, что и в консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г.

3. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

Принятие новых и пересмотренных стандартов

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн тенге, если не указано иное)**

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

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

<u>Наименование стандарта и интерпретации</u>	<u>Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее</u>
МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки) «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»	Дата будет определена СМСФО
Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена»	1 января 2025 г.

Руководство не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущих периодах.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И 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 2023 г., подготовленной в соответствии с МСФО.

Ключевые источники неопределенности в оценках

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

Анализ индикаторов обесценения основных средств

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

Определение наличия индикаторов обесценения активов основывается на большом количестве факторов, таких как: изменение рыночных ставок, изменение в ожидаемом росте железнодорожной индустрии, предполагаемые денежные потоки, изменение доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий.

По состоянию на 31 марта 2024 г. Группа провела оценку наличия вышеуказанных внешних и внутренних индикаторов обесценения основных средств, в частности, изменение процентных ставок, анализ выполнения фактических показателей в сравнении с плановыми показателями,

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн тенге, если не указано иное)**

а также анализ объемов по грузообороту в транзитном направлении и изменение курса тенге к швейцарскому франку, поскольку тариф в транзитном направлении устанавливается в швейцарских франках.

Руководство Группы не выявило каких-либо событий, произошедших в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2024 г., которые могли бы рассматриваться как индикатор обесценения единицы, генерирующей денежные средства, по состоянию на 31 марта 2024 г.

Корпоративный подоходный налог

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

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Операционные сегменты Группы определяются на основе оказываемых услуг. Группа выделяет два отчетных сегмента: услуги по грузовым перевозкам и пассажирским перевозкам. Все прочие сегменты, включая в основном коммунальные услуги, услуги по погрузке, разгрузке и обслуживанию судов, которые вместе не превышают количественные пороги, отдельно не раскрываются и объединены в «Прочие».

Руководство Группы отслеживает множественные показатели прибыльности операционных сегментов Группы такие, как: прибыль до налогообложения, прибыль за период и валовую прибыль. При этом прибыль за период является основным показателем, используемым руководством Группы для цели распределения ресурсов и для оценки деятельности сегментов.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн тенге, если не указано иное)**

Группа не имеет установленную политику ценообразования по внутрисегментным продажам.

	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2024 г. (неаудировано)					
	Грузовые перевозки	Пассажирс- кие перевозки	Отчетные сегменты	Прочие	Консолида- ция	Итого
Ключевые операционные показатели						
Выручка и прочие доходы						
Выручка от перевозок от внешних покупателей	430,178	24,568	454,746	-	-	454,746
Выручка от перевозок от операций между сегментами	414	18,003	18,417	-	(18,417)	-
Государственные субсидии	-	9,303	9,303	-	-	9,303
Прочие доходы от внешних покупателей	26,174	1,812	27,986	4,083	-	32,069
Прочие доходы от операций между сегментами	9,752	190	9,942	2,135	(12,077)	-
Итого выручка и прочие доходы	466,518	53,876	520,394	6,218	(30,494)	496,118
Себестоимость реализации	(362,273)	(54,533)	(416,806)	(5,024)	30,774	(391,056)
Валовая прибыль/(убыток)	104,245	(657)	103,588	1,194	280	105,062
Общие и административные расходы	(23,972)	(2,548)	(26,520)	(838)	322	(27,036)
Финансовый доход	16,534	438	16,972	91	(1,893)	15,170
Финансовые затраты	(41,012)	(6,891)	(47,903)	(60)	892	(47,071)
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы	30,879	5,170	36,049	(9)	-	36,040
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	1,206	-	1,206	-	-	1,206
Восстановление обесценения/(обесценение) финансовых активов и актива по договорам с покупателями	816	(137)	679	(18)	(5)	656
Обесценение нефинансовых активов	(367)	(798)	(1,165)	(3)	-	(1,168)
Прочие прибыли и убытки	579	138	717	34	-	751
Прибыль/(убыток) до налогообложения	88,908	(5,285)	83,623	391	(404)	83,610
(Расходы)/экономия по корпоративному подоходному налогу	(20,590)	1,165	(19,425)	(46)	312	(19,159)
Прибыль/(убыток) за период	68,318	(4,120)	64,198	345	(92)	64,451
Прочая ключевая информация о сегментах						
Капитальные затраты по основным средствам	189,655	46,080	235,735	91	-	235,826
Износ основных средств (Примечание 6)	37,183	4,555	41,738	414	(1)	42,151

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн тенге, если не указано иное)**

	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2023 г. (неаудировано)					
	Грузовые перевозки	Пассажирс- кие перевозки	Отчетные сегменты	Прочие	Консолида- ция	Итого
Ключевые операционные показатели						
Выручка и прочие доходы						
Выручка от перевозок от внешних покупателей	391,387	23,767	415,154	-	-	415,154
Выручка от перевозок от операций между сегментами	382	15,776	16,158	-	(16,158)	-
Государственные субсидии	-	8,285	8,285	-	-	8,285
Прочие доходы от внешних покупателей	17,879	997	18,876	4,359	-	23,235
Прочие доходы от операций между сегментами	7,571	207	7,778	1,956	(9,734)	-
Итого выручка и прочие доходы	417,219	49,032	466,251	6,315	(25,892)	446,674
Себестоимость реализации	(311,713)	(46,018)	(357,731)	(4,739)	25,551	(336,919)
Валовая прибыль	105,506	3,014	108,520	1,576	(341)	109,755
Общие и административные расходы	(21,711)	(2,303)	(24,014)	(810)	348	(24,476)
Финансовый доход	11,470	408	11,878	320	(511)	11,687
Финансовые затраты	(36,865)	(5,428)	(42,293)	(106)	(452)	(42,851)
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы	10,096	48	10,144	(25)	(1)	10,118
Прибыль от реализации дочерних организаций, не являющихся компонентом прекращенной деятельности	6,282	-	6,282	-	-	6,282
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	3,252	-	3,252	-	-	3,252
Восстановление обесценения/(обесценение) финансовых активов и актива по договорам с покупателями	320	(75)	245	(21)	54	278
Обесценение нефинансовых активов	(700)	(104)	(804)	(24)	-	(828)
Прочие прибыли и убытки	546	122	668	1	(2)	667
Прибыль/(убыток) до налогообложения	78,196	(4,318)	73,878	911	(905)	73,884
(Расходы)/экономия по корпоративному подоходному налогу	(14,620)	427	(14,193)	(262)	191	(14,264)
Прибыль/(убыток) за период	63,576	(3,891)	59,685	649	(714)	59,620
Прочая ключевая информация о сегментах						
Капитальные затраты по основным средствам	73,968	1,123	75,091	381	-	75,472
Износ основных средств (Примечание 6)	32,447	3,890	36,337	402	(2)	36,737

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн тенге, если не указано иное)**

Географическая информация Группы

Группа получает доходы от покупателей в различных географических регионах. Таблица ниже предоставляет информацию о доходах, основываясь на месторасположении покупателей:

Месторасположение покупателей	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)
РК	476,900	432,801
РФ	8,571	8,524
КНР	6,539	1,000
Германия	2,817	2,938
Прочее	1,291	1,411
	496,118	446,674

В основном, все долгосрочные активы Группы находятся в РК.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 (в млн тенге, если не указано иное)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Инфраструктура железно- дорожных путей	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Земля	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	1,291,479	295,342	245,620	1,267,851	3,959	10,937	126,317	3,241,505
Приобретения	-	-	1,293	-	-	222	49,177	50,692
Поступления по аренде	-	9	19,529	5,151	-	-	-	24,689
Модификации договоров аренды	-	(81)	-	-	-	-	-	(81)
Выбытия	(77)	(139)	(20,088)	(7,675)	-	(643)	(25)	(28,647)
Расходы по износу (Примечание 5)	(10,561)	(1,673)	(8,542)	(15,482)	-	(479)	-	(36,737)
Износ по выбытиям	65	54	20,087	7,670	-	643	-	28,519
Прочие движения, переводы ¹	27,577	467	3,152	30,667	-	(74)	(62,681)	(892)
Балансовая стоимость на 31 марта 2023 г. (неаудировано)	1,308,483	293,979	261,051	1,288,182	3,959	10,606	112,788	3,279,048
Первоначальная стоимость	1,651,942	364,812	539,298	1,896,348	3,959	30,367	124,977	4,611,703
Накопленный износ и обесценение	(343,459)	(70,833)	(278,247)	(608,166)	-	(19,761)	(12,189)	(1,332,655)
Балансовая стоимость на 31 марта 2023 г. (неаудировано)	1,308,483	293,979	261,051	1,288,182	3,959	10,606	112,788	3,279,048
В том числе:								
Активы в форме права пользования:								
Первоначальная стоимость	-	1,926	37,404	71,492	-	9,077	-	119,899
Накопленный износ и обесценение	-	(639)	(10,893)	(4,883)	-	(4,632)	-	(21,047)
Балансовая стоимость	-	1,287	26,511	66,609	-	4,445	-	98,852
Основные средства, являющиеся предметом операционной аренды (Группа в качестве арендодателя)	-	137	-	84,549	-	-	-	84,686

¹ Прочие движения, переводы также включают переводы в/из товарно-материальных запасов, обесценение/восстановление обесценения.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн тенге, если не указано иное)**

	Инфраструктура железнодорожных путей	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Земля	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2024 г.	1,415,744	313,465	247,974	1,607,550	3,871	10,500	195,375	3,794,479
Приобретения	-	141	2,974	1,692	-	824	163,976	169,607
Поступления по аренде	-	6	27,261	38,361	-	-	-	65,628
Модификации договоров аренды	-	117	-	-	-	-	-	117
Выбытия	(32)	(339)	(25,189)	(81)	-	(77)	(1,178)	(26,896)
Расходы по износу (Примечание 5)	(11,357)	(1,994)	(8,887)	(19,389)	-	(524)	-	(42,151)
Износ по выбытиям	69	157	25,182	80	-	73	-	25,561
Прочие движения, переводы ²	13,044	359	2,011	101,877	-	578	(116,575)	1,294
Балансовая стоимость на 31 марта 2024 г. (неаудировано)	1,417,468	311,912	271,326	1,730,090	3,871	11,374	241,598	3,987,639
Первоначальная стоимость	1,792,142	390,214	575,511	2,396,166	3,871	32,269	252,258	5,442,431
Накопленный износ и обесценение	(374,674)	(78,302)	(304,185)	(666,076)	-	(20,895)	(10,660)	(1,454,792)
Балансовая стоимость на 31 марта 2024 г. (неаудировано)	1,417,468	311,912	271,326	1,730,090	3,871	11,374	241,598	3,987,639
В том числе:								
Активы в форме права пользования:								
Первоначальная стоимость	-	1,899	45,137	149,939	-	7,286	-	204,261
Накопленный износ и обесценение	-	(913)	(14,090)	(7,747)	-	(3,995)	-	(26,745)
Балансовая стоимость	-	986	31,047	142,192	-	3,291	-	177,516
Основные средства, являющиеся предметом операционной аренды (Группа в качестве арендодателя)	-	337	-	85,834	-	-	-	86,171

² Прочие движения, переводы также включают переводы в/из товарно-материальных запасов, обесценение/восстановление обесценения.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн тенге, если не указано иное)

7. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

За три месяца, закончившиеся 31 марта, движения в инвестициях в ассоциированные и совместные предприятия представлены следующим образом:

	2024 г.	2023 г.
Ассоциированные предприятия		
На 1 января	38,989	28,634
Пересчет в валюту отчетности	(1,302)	(1,837)
Доля в прибыли	1,273	3,260
На 31 марта (неаудировано)	38,960	30,057
Совместные предприятия		
На 1 января	1,579	165
Доля в убытке	(67)	(8)
Обесценение	(231)	-
На 31 марта (неаудировано)	1,281	157

По состоянию на 31 марта 2024 г. непризнанная доля Группы в убытках существенного ассоциированного предприятия ТОО «Актауский Морской Северный Терминал» составила 1,969 млн тенге (31 декабря 2023 г.: 600 млн тенге).

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 марта 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Авансы, выплаченные за основные средства	422,674	463,044
НДС к возмещению	188,046	167,275
Инвестиционная недвижимость	8,342	8,379
Расходы будущих периодов	5,419	93
Прочие	4,197	4,197
Минус: резерв по невозмещаемому НДС	(12,237)	(12,237)
Минус: резерв по авансам поставщикам за основные средства	(1,374)	(1,616)
Итого прочие нефинансовые активы	615,067	629,135
Денежные средства, ограниченные в использовании	13,113	14,175
Ссуды работникам	3,607	3,819
Займы выданные	2,954	3,938
Облигации казахстанских банков второго уровня и прочих кредитных институтов и прочие долговые ценные бумаги	1,445	1,432
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность (Примечание 11)	25	26
Прочие	1,084	1,144
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(1,180)	(3,092)
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочим долгосрочным финансовым активам	(554)	(539)
Итого прочие финансовые активы	20,494	20,903
	635,561	650,038

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн тенге, если не указано иное)

Денежные средства, ограниченные в использовании, в основном, представляют суммы в евро, заложенные в качестве обеспечения по полученным займам от HSBC Continental Europe. Ограничение на использование денежных средств будет снято после погашения этих займов.

По состоянию на 31 марта 2024 г. и 31 декабря 2023 г. авансы, выплаченные за основные средства, включали следующее:

	31 марта 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Поставка пассажирских вагонов	162,682	163,034
Строительство железнодорожных путей	130,665	133,923
Поставка электровозов	98,955	90,447
Поставка тепловозов	18,346	61,262
Поставка стрелочной продукции	7,584	9,981
Прочие	4,442	4,397
	422,674	463,044

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 марта 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Краткосрочные банковские вклады в тенге	69,650	60,761
Краткосрочные банковские вклады в долларах США	3,762	6,365
Краткосрочные банковские вклады в других валютах	-	165
Деньги на текущих счетах в тенге	101,747	120,497
Деньги на текущих счетах в банках в долларах США	8,153	13,075
Деньги на текущих счетах в банках в российских рублях	1,198	1,245
Деньги на текущих счетах в банках в евро	658	782
Деньги на текущих счетах в банках в других валютах	1,633	1,731
Наличность в кассе	6	9
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	(15)	(16)
	186,792	204,614

По состоянию на 31 марта 2024 г. средневзвешенная процентная ставка по денежным средствам на текущих счетах составляла 0.42% в тенге и 1.14% в других валютах (31 декабря 2023 г.: 0.68% в тенге и 1.5% в других валютах).

Краткосрочные банковские депозиты в тенге и в валюте размещаются на различные сроки на три месяца и менее, в зависимости от потребности Группы в денежных средствах. По состоянию на 31 марта 2024 г. средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам составила 14.45% в тенге и 3% в долларах США (31 декабря 2023 г.: 15.26% в тенге, 3% в долларах США и 12% в других валютах).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 марта 2024 г. балансовая стоимость денежных средств, размещенных Группой на текущих счетах в АО «Казпочта», являющейся связанной стороной Группы, составила 96,974 млн тенге (31 декабря 2023 г.: 112,141 млн тенге). Кроме того, Группа размещает денежные средства и их эквиваленты в банках и других финансовых институтах с рейтингом от «АА-» до «В-». На основании этого Группа считает, что кредитный риск денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31 марта 2024 г. является низким.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам рассчитан на основании 12-месячных ожидаемых кредитных убытков, что соответствует их сроку погашения.

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 марта 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Топливо и горюче-смазочные материалы	18,475	20,028
Материалы верхнего строения пути	18,431	18,786
Сырье и материалы	14,373	13,452
Запасные части	7,298	8,421
Строительные материалы	1,510	1,559
Прочие	4,728	4,135
	64,815	66,381
Минус: резерв по товарно-материальным запасам	(1,563)	(2,019)
	63,252	64,362

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 марта 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Торговая дебиторская задолженность	23,207	20,316
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2,877)	(3,964)
	20,330	16,352
Текущая часть торговой дебиторской задолженности	20,305	16,326
Долгосрочная часть торговой дебиторской задолженности (Примечание 8)	25	26
	20,330	16,352

По состоянию на 31 марта 2024 г. торговая дебиторская задолженность, возникшая вследствие договоров с покупателями, составила 21,764 млн тенге (31 декабря 2023 г.: 19,369 млн тенге), ожидаемые кредитные убытки по такой торговой дебиторской задолженности составили 2,340 млн тенге (31 декабря 2023 г.: 3,574 млн тенге).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн тенге, если не указано иное)

12. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 марта 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Предоплата по прочим налогам	44,521	44,328
Авансы выданные	11,870	25,736
Расходы будущих периодов	1,886	2,448
Прочие	5,844	5,494
Минус: резерв под обесценение авансов выданных и прочих текущих нефинансовых активов	(7,411)	(6,396)
Итого прочие нефинансовые активы	56,710	71,610
Субсидии	27,637	15
Деньги, ограниченные в использовании	6,385	6,789
Претензии, пени и штрафы	2,622	3,974
Задолженность работников	1,941	1,665
Прочие	5,708	5,176
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочим текущим финансовым активам	(3,852)	(3,120)
Итого прочие финансовые активы	40,441	14,499
	97,151	86,109

13. КАПИТАЛ

Вклады

Прочие вклады

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2024 г., Группа признала корректировку займов, полученных от Акционера по ставкам ниже рыночных, до справедливой стоимости на сумму 6,003 млн тенге за минусом эффекта отложенного налога на сумму 1,200 млн тенге (Примечание 14).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн тенге, если не указано иное)

14. ЗАЙМЫ

Займы, включая начисленные проценты, учитываемые по амортизированной стоимости, состояли из следующего:

	31 марта 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
	Сумма	Средневзвешенная эффективная процентная ставка (%)	Сумма	Средневзвешенная эффективная процентная ставка (%)
<i>Займы с фиксированной процентной ставкой</i>				
Займы полученные	347,784		333,852	
- в тенге	229,523	8.06	223,035	8.69
- в евро	56,931	5.31	59,611	5.31
- в российских рублях	61,330	7.76	51,206	5.94
Выпущенные долговые ценные бумаги				
- в тенге	1,088,948		1,079,764	
- в долларах США	717,252	11.47	707,590	11.41
- в долларах США	371,696	6.43	372,174	6.43
<i>Займы с плавающей процентной ставкой</i>				
Займы полученные	515,799		518,138	
- в тенге	122,914	18.64	122,925	18.83
- в евро	157,713	7.86	139,143	5.32
- в швейцарских франках	235,172	3.55	256,070	3.55
Выпущенные долговые ценные бумаги				
- в тенге	182,084		185,793	
- в тенге	182,084	19.52	185,793	19.02
	2,134,615		2,117,547	
Текущая часть займов	360,633		354,115	
Долгосрочная часть займов	1,773,982		1,763,432	
	2,134,615		2,117,547	

Займы полученные

Акционер

В январе 2024 г. Группа, в лице Компании, в рамках кредитного договора с Акционером, заключенного 21 октября 2010 г., на финансирование строительства железных дорог «Хоргос–Жетыген» и «Узень – граница Туркменистана» на общую сумму 30,000 млн тенге, подписала дополнительное соглашение о продлении срока погашения до 2044 г. и об изменении процентной ставки с 2% на 9.25%. Проценты по займу погашаются полугодовыми платежами. В связи с существенным изменением условий займа Группа отразила операцию как прекращение признания первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Справедливая стоимость нового займа была рассчитана, исходя из рыночной ставки 12.25%. Группа признала корректировку займа до справедливой стоимости в сумме 6,003 млн тенге за минусом эффекта отложенного налога на сумму 1,200 млн тенге через капитал в составе нераспределенной прибыли как прочие вклады (Примечание 13).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн тенге, если не указано иное)

АО «ForteBank»

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2024 г., Группа, в лице Компании, в рамках Соглашения с АО «ForteBank» о предоставлении кредитной линии, заключенного 13 июня 2022 г., освоила заемные средства на общую сумму 20,000 млн тенге со ставкой вознаграждения 16.75% и сроком погашения до шести месяцев.

Societe Generale u Natixis

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2024 г., Группа, в лице дочерних организаций ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» и ТОО «КТЖ-Пассажирские локомотивы», в рамках кредитного соглашения с Societe Generale и Natixis, под гарантию экспортно-кредитного агентства BPIfrance, заключенного 23 февраля 2023 г., на финансирование приобретения грузовых и пассажирских локомотивов на общую сумму 627,110,893 евро, освоила заемные средства на общую сумму 52,312,785 евро (25,499 млн тенге) (включая премию BPIfrance). Проценты по займу погашаются полугодовыми платежами по ставке вознаграждения Euribor 6m + 1.15%. Основной долг подлежит погашению полугодовыми платежами до полного погашения в 2034 г.

АО «Народный Банк Казахстана»

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2024 г. Группа, в лице дочерней организации ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки», в рамках Соглашения с АО «Народный Банк Казахстана» о предоставлении кредитной линии, заключенного 26 февраля 2015 г., освоила заемные средства на общую сумму 20,000 млн тенге со ставкой вознаграждения от 16.75% до 17.25% и сроком погашения до одного года. Группа произвела частичное досрочное погашение полученных займов.

Евразийский Банк Развития («ЕАБР»)

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2024 г. Группа, в лице дочерней организации ТОО «КТЖ - Грузовые перевозки», в рамках кредитного соглашения с ЕАБР, заключенного 11 мая 2023 г., на финансирование приобретения грузовых тепловозов на общую сумму 17,685,350,000 российских рублей, освоила заемные средства на общую сумму 2,334,466,200 российских рублей (11,547 млн тенге). Проценты по займу погашаются полугодовыми платежами по процентной ставке 7.8%. Основной долг подлежит погашению полугодовыми платежами до полного погашения в 2034 г.

Справедливая стоимость займов представлена в Примечании 27.

Кредитные соглашения и их нарушение

В рамках договоренностей с «HSBC Continental Europe» в отношении финансовых и нефинансовых условий, Группе необходимо соблюдать условие: наличие у Компании любых двух из трех корпоративных рейтингов (S&P, Fitch, Moody's) на уровне не ниже BB. По состоянию на 31 марта 2024 г. данное условие выполнялось.

Условия займов, полученных от Societe Generale и Natixis, предусматривают соблюдение финансового коэффициента (ковенанта) «Чистый долг к капиталу» (при этом льготные займы

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн тенге, если не указано иное)

Акционеры должны составлять не более 50% совокупного долга), рассчитываемого на основе годовых консолидированных данных Группы. По состоянию на 31 декабря 2023 г. данное условие выполнялось.

Условия займа, полученного от ЕАБР, предусматривают соблюдение определенных финансовых коэффициентов (ковенантов), таких как «Долг к EBITDA» и «Коэффициент покрытия процентов», рассчитываемых на основе полугодовых консолидированных данных Группы, а также соблюдение условия по наличию у Компании любых двух из трех корпоративных рейтингов (S&P, Fitch, Moody's) на уровне не ниже BB. По состоянию на 31 декабря 2023 г. данные условия выполнялись.

Условия займа, полученного от Citibank и Santander под гарантию MIGA, предусматривают соблюдение определенных финансовых коэффициентов (ковенантов), таких как «EBITDA к процентным расходам» и «Общий долг к EBITDA» (при этом доля долга дочерних компаний перед третьими лицами не должна превышать 35% совокупного долга), рассчитываемых на основе консолидированных данных Группы на квартальной основе. По состоянию на 31 марта 2024 г. данные условия выполнялись.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 (в млн тенге, если не указано иное)

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

	2024 г.			2023 г.		
	Займы и выпущенные долговые ценные бумаги	Обязательства по аренде (Примечание 15)	Итого	Займы и выпущенные долговые ценные бумаги	Обязательства по аренде (Примечание 15)	Итого
На 1 января	2,117,547	71,506	2,189,053	1,687,331	53,082	1,740,413
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности						
Выплата основного долга по займам	(31,238)	-	(31,238)	(20,782)	-	(20,782)
Поступления по займам полученным	51,547	-	51,547	3,156	-	3,156
Платежи по обязательствам аренды	-	(2,584)	(2,584)	-	(4,017)	(4,017)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	20,309	(2,584)	17,725	(17,626)	(4,017)	(21,643)
Прочие изменения						
Влияние изменения обменных курсов иностраннных валют	(38,607)	5	(38,602)	(10,725)	(32)	(10,757)
Приобретение основных средств за счет заемных средств, напрямую перечисленных банком поставщику	25,499	-	25,499	23,784	-	23,784
Новые договоры аренды	-	46,095	46,095	-	22,639	22,639
Корректировка до справедливой стоимости займов, полученных от Акционера по ставкам ниже рыночных (Примечание 13)	(6,003)	-	(6,003)	-	-	-
Затраты по процентам и амортизация дисконта, включая капитализируемые	52,002	4,121	56,123	43,414	2,854	46,268
Проценты уплаченные	(34,477)	(1,145)	(35,622)	(26,452)	(1,169)	(27,621)
Прочие изменения	(1,655)	552	(1,103)	(3,584)	(952)	(4,536)
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	(3,241)	49,628	46,387	26,437	23,340	49,777
На 31 марта (неаудировано)	2,134,615	118,550	2,253,165	1,696,142	72,405	1,768,547

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн тенге, если не указано иное)

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	31 марта 2024 г. (неаудировано)		31 декабря 2023 г.	
	Арендные платежи	Текущая стоимость арендных платежей	Арендные платежи	Текущая стоимость арендных платежей
В течение одного года	29,287	27,129	18,461	16,951
От двух до пяти лет включительно	90,163	52,664	47,066	26,930
Свыше пяти лет	143,510	38,757	100,304	27,625
Итого	262,960	118,550	165,831	71,506
За вычетом неполученных процентов	(144,410)	-	(94,325)	-
Текущая стоимость арендных обязательств	118,550	118,550	71,506	71,506
За вычетом суммы задолженности, подлежащей погашению в течение 12 месяцев		(27,129)		(16,951)
Сумма, подлежащая погашению после 12 месяцев		91,421		54,555

По состоянию на 31 марта 2024 г. расчет суммы процентов основывается на эффективных процентных ставках от 2.5% до 21.69% (31 декабря 2023 г.: от 2.5% до 21.69%).

Все арендные обязательства в основном выражены в тенге, за исключением обязательств по аренде прочего оборудования, выраженного в долларах США.

Договоры финансового лизинга (далее – «договоры аренды») с АО «Фонд развития промышленности»

Вагоны-платформы

В ноябре 2020 г. Группа, в лице дочерней организации АО «KTZ Express», заключила договор на аренду вагонов-платформ в количестве 2,000 единиц с общей стоимостью 47,391 млн тенге (с учетом дополнительного соглашения от 29 сентября 2023 г.) и процентной ставкой 15% годовых, из которых 10% годовых субсидируется государством. Льготный период по выплате основного долга составляет 2 года. Группа выступает в качестве арендатора.

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2024 г., в рамках данного договора, Группа получила вагоны-платформы в количестве 88 единиц и признала активы в форме права пользования в размере 2,315 млн тенге сроком на 32 года и обязательство по аренде в размере 1,228 млн тенге сроком на 15 лет.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн тенге, если не указано иное)**

Пассажирские вагоны

В сентябре 2023 г. Группа, в лице дочерней организации АО «Пассажирские перевозки», заключила договор на аренду пассажирских вагонов в количестве 100 единиц с общей стоимостью 65,796 млн тенге и процентной ставкой 13.15% годовых, из которых 10% годовых субсидируется государством. Льготный период по выплате основного долга составляет 5 лет. Группа выступает в качестве арендатора.

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2024 г., в рамках данного договора, Группа получила пассажирские вагоны в количестве 50 единиц и признала активы в форме права пользования в размере 33,431 млн тенге сроком на 40 лет и обязательство по аренде в размере 15,748 млн тенге сроком на 15 лет.

Грузовые полувагоны

В июле 2023 г. Группа, в лице дочерней организации АО «Қазтеміртранс», заключила договор на аренду полувагонов в количестве 3,000 единиц с общей стоимостью 88,125 млн тенге и процентной ставкой 13.15% годовых, из которых 6% годовых субсидируется государством. Льготный период по выплате основного долга составляет 2 года. Группа выступает в качестве арендатора.

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2024 г., в рамках данного договора, Группа получила полувагоны в количестве 89 единиц и признала активы в форме права пользования в размере 2,615 млн тенге сроком на 22 года и обязательство по аренде в размере 1,852 млн тенге сроком на 14 лет.

Договоры аренды с АО «Транстелеком»

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2024 г. Группа, в лице Компании, заключила с ассоциированным предприятием АО «Транстелеком» договор на аренду каналов связи и признала активы в форме права пользования и обязательство по аренде в размере 27,261 млн тенге сроком на 5 лет.

Договоры аренды и их нарушение

Требования, связанные с договорами аренды Группы, в лице дочерних организаций АО «KTZ Express», АО «Пассажирские перевозки» и АО «Қазтеміртранс», с АО «Фонд развития промышленности», включают в себя, но не ограничиваются условиями, связанными с ограничениями по: изменению правового статуса путем осуществления добровольной ликвидации; заключению сделки или нескольких сделок, сумма которых превышает 10-25% от балансовой стоимости активов; передаче предметов лизинга или их части в сублизинг. В случае наступления событий дефолта, определенных условиями договоров аренды, лизингодатель имеет право беспорного истребования предметов лизинга.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн тенге, если не указано иное)****16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	31 марта 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Кредиторская задолженность за полученные товарно-материальные запасы	81,670	56,961
Кредиторская задолженность за предоставленные услуги	68,895	92,628
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	19,438	46,789
Прочая кредиторская задолженность	5,875	4,591
	175,878	200,969

По состоянию на 31 марта 2024 г. и 31 декабря 2023 г. торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	31 марта 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Тенге	156,005	174,516
Евро	11,587	9,542
Доллары США	7,376	10,018
Дирхам ОАЭ	-	5,899
В других валютах	910	994
	175,878	200,969

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

	31 марта 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Авансы, полученные по договорам с покупателями	73,984	105,103
Доходы будущих периодов	11,155	10,765
	85,139	115,868

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн тенге, если не указано иное)

18. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 марта 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Доходы будущих периодов (государственные субсидии)	90,558	44,804
Обязательные пенсионные взносы, отчисления на социальное страхование и отчисления по обязательному медицинскому страхованию	15,695	12,530
Авансы полученные	11,070	10,015
Оценочные обязательства	2,511	2,611
Прочие	3,022	3,397
Итого прочие нефинансовые обязательства	122,856	73,357
Задолженность по заработной плате	38,907	15,511
Резервы по неиспользованным отпускам и прочим вознаграждениям работникам	38,777	36,225
Обязательства по договорам финансовых гарантий	28,011	28,536
Прочие	16,493	15,059
Итого прочие финансовые обязательства	122,188	95,331
	245,044	168,688
Текущая часть прочих обязательств	155,148	98,910
Долгосрочная часть прочих обязательств	89,896	69,778
	245,044	168,688

Как раскрыто в Примечании 25, Группа предоставила финансовые гарантии банкам по займам, полученным организациями АО «Международный аэропорт Нурсултан Назарбаев» и ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод», и признала обязательства по договорам финансовых гарантий. По состоянию на 31 марта 2024 г. обязательства по договорам финансовых гарантий составили 15,129 млн тенге по АО «Международный аэропорт Нурсултан Назарбаев» и 12,882 млн тенге по ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод» (31 декабря 2023 г.: 15,315 млн тенге по АО «Международный аэропорт Нурсултан Назарбаев», 13,202 млн тенге по ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод» и 19 млн тенге по АО «Транстелеком»).

По состоянию на 31 марта 2024 г. и 31 декабря 2023 г. прочие финансовые обязательства были, в основном, выражены в тенге.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн тенге, если не указано иное)

19. ВЫРУЧКА

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2024 и 2023 гг., выручка от грузовых перевозок включала:

	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)
Выручка по договорам с покупателями:		
В международном (транзитном) сообщении	164,380	169,004
По внутриреспубликанским направлениям	106,328	90,841
В международном (экспортном) сообщении	75,015	60,135
В международном (импортном) сообщении	46,044	42,517
Дополнительные сборы, связанные с перевозочным процессом	17,019	12,587
Прочая выручка от грузовых перевозок	21,392	16,303
	430,178	391,387

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2024 и 2023 гг., выручка от пассажирских перевозок включала:

	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)
Выручка по договорам с покупателями:		
По пассажирским перевозкам	20,707	21,321
Прочая выручка от пассажирских перевозок	3,861	2,446
	24,568	23,767

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)
Доходы от аренды вагонов	15,493	9,408
Доходы от продажи товаров и предоставления прочих услуг	12,767	10,818
Доходы от штрафов	2,347	1,880
Доходы от аренды прочих основных средств	1,462	1,129
	32,069	23,235

Доходы от продажи товаров и предоставления прочих услуг, в основном, представляют собой доходы от услуг по перевалке грузов, обслуживанию судов, продажи материалов и металлолома.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн тенге, если не указано иное)

Группа сдает в аренду вагоны и прочие основные средства по договорам операционной аренды. Дебиторская задолженность по договорам операционной аренды подлежит оплате в течение одного года. Договоры операционной аренды не содержат опцию продления или досрочного прекращения. Группа не подвержена валютному риску в результате договоров операционной аренды, так как все договоры аренды выражены в тенге. Арендатор не имеет возможности приобрести вагоны и прочие основные средства по истечении срока аренды.

Доходы от штрафов, в основном, представляют собой доходы от пени, связанные с несвоевременным вывозом грузов со станций назначения и за нарушение условий хозяйственных договоров.

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)
Затраты на персонал, включая налоги, отчисления и резервы по неиспользованным отпускам	182,466	151,305
Ремонт и обслуживание	51,294	42,284
Топливо и горюче-смазочные материалы	48,310	44,833
Износ и амортизация	41,111	35,609
Электроэнергия	20,977	15,136
Работы и услуги производственного характера	15,682	20,523
Материалы и запасы	10,659	8,934
Налог на имущество и прочие налоги, за исключением социального налога и социальных отчислений	7,374	6,766
Расходы по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения работникам	1,916	1,769
Прочие расходы	11,267	9,760
	391,056	336,919

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн тенге, если не указано иное)

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)
Затраты на персонал, включая налоги, отчисления и резервы по неиспользованным отпускам	18,206	15,712
Налог на имущество и прочие налоги, за исключением социального налога и социальных отчислений	2,945	2,112
Износ и амортизация	961	1,236
Прочие услуги сторонних организаций	853	638
Членские взносы	542	443
Командировочные расходы	439	360
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	333	370
Расходы по аренде	261	233
Услуги связи	162	169
Страхование	150	136
Расходы на содержание объектов социальной сферы	146	123
Расходы по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения работникам	119	128
Услуги банка	102	100
Прочие расходы	1,817	2,716
	27,036	24,476

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ЗАТРАТЫ

	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)
Финансовые доходы		
Доходы от субсидирования процентной ставки по финансовым обязательствам	6,469	393
Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток	5,289	7,130
Доход в виде процентов по денежным средствам и их эквивалентам	2,437	2,667
Прочие финансовые доходы	975	1,497
	15,170	11,687

	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)
Финансовые затраты		
Затраты по процентам и амортизация дисконта по займам	42,489	39,756
Процентные расходы по аренде	4,121	2,854
Прочие финансовые затраты	461	241
	47,071	42,851

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн тенге, если не указано иное)

24. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Прибыль на акцию в расчете базовой прибыли на акцию рассчитывается на основе средневзвешенного количества выпущенных простых акций в течение периода. Суммы по простым акциям и по простым акциям с разводненным эффектом равны, в связи с тем, что у Компании отсутствуют инструменты с разводняющим эффектом. По состоянию на 31 марта 2024 г. и 31 декабря 2023 г. у Компании также отсутствовали инструменты с антиразводняющим эффектом.

	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)
Средневзвешенное количество простых акций	496,693,666	496,692,666
Прибыль за период, относящаяся к Акционеру	63,643	59,042
Прибыль на простую акцию, в тенге	128	119

Балансовая стоимость одной акции по состоянию на 31 марта 2024 г. и 31 декабря 2023 г. представлена ниже:

	31 марта 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
	Чистые активы, не включая нематериальные активы, гудвил и неконтролирующие доли	1,779,880
Количество простых акций в обращении (зарегистрированные)	496,693,666	496,693,666
Балансовая стоимость одной акции, в тенге³	3,583	3,447

25. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 марта 2024 г. у Группы имелись обязательства инвестиционного характера, в том числе по модернизации железнодорожного транспортного коридора «Достык-Мойынты», по договорам аренды с АО «Фонд развития промышленности», по капитальному ремонту железнодорожных путей и вагонов, по приобретению грузовых и пассажирских электровозов, грузовых и пассажирских тепловозов, грузовых и пассажирских вагонов на общую сумму 1,939,015 млн тенге (31 декабря 2023 г.: 1,867,649 млн тенге).

Обязательства по договорам аренды с АО «Фонд развития промышленности»

В ноябре 2020 г. Группа, в лице дочерней организации АО «KTZ Express», заключила договор на аренду 2,000 вагонов-платформ с общей стоимостью 47,391 млн тенге (с учетом дополнительного соглашения от 29 сентября 2023 г.). Срок аренды - 15 лет, процентная ставка 15% годовых, из которых 10% годовых субсидируется государством. Льготный период по выплате основного долга составляет 2 года. Группа выступает в качестве арендатора.

³ Балансовая стоимость акций рассчитывается в соответствии с требованиями KASE

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн тенге, если не указано иное)

На 31 марта 2024 г. сумма обязательств инвестиционного характера по непоставленным вагонам-платформам составила 2,762 млн тенге.

В сентябре 2023 г. Группа, в лице дочерней организации АО «Пассажирские перевозки», заключила договор на аренду 100 пассажирских вагонов, с общей стоимостью 65,796 млн тенге. Срок аренды - 15 лет, процентная ставка 13.15% годовых, из которых 10% годовых субсидируется государством. Льготный период по выплате основного долга составляет 5 лет. Группа выступает в качестве арендатора. На 31 марта 2024 г. сумма обязательств инвестиционного характера по непоставленным пассажирским вагонам составила 7,753 млн тенге.

В августе 2023 г. Группа, в лице дочерней организации АО «Қазтеміртранс», заключила договор на аренду 3,000 полувагонов, с общей стоимостью 88,125 млн тенге. Срок аренды - 14 лет, процентная ставка 13.15% годовых, из которых 6% годовых субсидируется государством. Льготный период по выплате основного долга составляет 2 года. Группа выступает в качестве арендатора. На 31 марта 2024 г. сумма обязательств инвестиционного характера по непоставленным полувагонам составила 78,402 млн тенге.

Прочие договорные обязательства

По состоянию на 31 марта 2024 г. у Группы, в лице дочерней организации АО «KTZ Express», имеется соглашение на оказание погрузочно-разгрузочных услуг и услуг по хранению грузов в будущем. Условиями Соглашения предусмотрено обязательство Группы по приобретению минимальных объемов услуг на 10 лет и выплате существенных платежей за такие объемы.

Руководство Группы считает, что дата начала периода оказания услуг по Соглашению с ТОО «Актауский Морской Северный Терминал» не наступила, поскольку Группа не получила уведомление о дате начала коммерческой эксплуатации объекта и дате начала периода оказания услуг, и сторонами не организовывалось взаимодействие в отношении исполнения обязательств по Соглашению. Руководство Группы считает, что по состоянию на 31 марта 2024 г. отсутствует высокая вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды.

Условные обязательства

Судебные иски

Группа участвует в различных судебных разбирательствах, относящихся к ее хозяйственной деятельности, таких как требования по возмещению имущественного ущерба. Группа не считает, что подобные находящиеся в стадии рассмотрения или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на ее консолидированное финансовое положение, результаты финансово-хозяйственной деятельности или движение денежных средств.

Условные обязательства, связанные с казахстанской системой налогообложения

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по состоянию на 31 марта 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Определить сумму любого незаявленного

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн тенге, если не указано иное)**

требования или степень вероятности неблагоприятного исхода представляется практически невозможным.

Руководство Группы считает, что интерпретация Группы соответствующего законодательства РК является правильной и налоговая позиция будет подтверждена. Однако, налоговые органы могут занимать другую позицию по действующему налоговому законодательству РК, которая может иметь значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Страхование

Страховая отрасль в РК находится на ранней стадии развития, поэтому, также как и другие государственные предприятия, Группа не имеет, за исключением обязательного страхования пассажиров от телесного повреждения, смерти и убытков или ущерба имуществу пассажира, страхового покрытия риска причинения вреда своей собственности, активам и оборудованию (включая инфраструктуру, подвижной состав и станции), и риска 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. Группа имеет обязательное страховое покрытие согласно страховым полисам, приобретенным у коммерческих страховых компаний РК.

Охрана окружающей среды

Законодательство по защите окружающей среды в РК находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. С 1 июля 2021 г. вступили в законную силу поправки к Экологическому кодексу РК (далее - «Кодекс»). Данный Кодекс содержит ряд принципов, направленных на минимизацию последствий экологического ущерба деятельности предприятий и/или полное восстановление окружающей среды до первоначального состояния. В зависимости от уровня и риска негативного воздействия на окружающую среду объекты классифицируются на четыре категории, где объекты, оказывающие значительное негативное воздействие на окружающую среду, относятся к первой категории. В соответствии с Кодексом, руководство Группы провело анализ и классифицировало объекты Группы, которые в основном представлены объектами железнодорожной инфраструктуры, во вторую категорию. Ко второй категории также отнесены объекты морского порта в г. Актау. Остальные объекты Группы были классифицированы в третью и четвертую категории. Руководство Группы считает, что интерпретация соответствующего законодательства РК является правильной.

В данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности не были отражены соответствующие резервы, поскольку руководство Группы оценивает, что отсутствуют потенциальные обязательства, связанные с выбытием активов и рекультивацией земель, которые могут оказать какое-либо существенное влияние на консолидированное финансовое положение, результаты финансово-хозяйственной деятельности или движение денежных средств Группы.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн тенге, если не указано иное)**

Гарантии

По состоянию на 31 марта 2024 г. гарантии представлены следующим образом:

Кредитор	Цель гарантии	Дата выдачи гарантии	Срок гарантии	Сумма гарантии, (неаудировано)
	Выполнение обязательств ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод» для финансирования строительства			
АО «Банк Развития Казахстана»	рельсобалочного завода в г. Актобе.	4 июля 2013 г.	до 2033 г.	16,756
	Выполнение обязательств АО «Международный аэропорт Нурсултан Назарбаев» для финансирования модернизации			
АО «Банк Развития Казахстана»	Международного аэропорта в г. Астана	28 марта 2018 г.	до 2033 г.	22,174

В Примечании 18 отражена балансовая стоимость данных гарантий.

По состоянию на 31 марта 2024 г. и 31 декабря 2023 г. не было случаев использования финансовых гарантий, перечисленных выше.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн тенге, если не указано иное)

26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Группа проводила значительные сделки или имела значительное неоплаченное сальдо по состоянию на 31 марта 2024 г. (неаудировано) и 31 декабря 2023 г., приводится ниже.

		Акционер	Ассоциированные компании	Компании, входящие в группу Акционера	Прочие связанные стороны ⁴
Задолженность связанных сторон за товары, услуги и долгосрочные активы, в том числе авансы выданные	2024 г.	-	243	231	4,624
	2023 г.	-	3,374	146	3,214
<i>в т.ч. резерв под ожидаемые кредитные убытки и обесценение авансов выданных</i>	2024 г.	-	(284)	(100)	(84)
	2023 г.	-	(425)	(100)	(60)
Задолженность связанным сторонам за товары, услуги и долгосрочные активы, в том числе авансы полученные	2024 г.	-	8,429	70,560	14,141
	2023 г.	-	14,217	38,903	13,399
Текущие счета	2024 г.	-	-	96,974	-
	2023 г.	-	-	112,141	-
Денежные средства, ограниченные в использовании	2024 г.	-	-	-	4
	2023 г.	-	-	-	202
Займы полученные	2024 г.	762,585	-	-	136,966
	2023 г.	768,615	-	-	125,449
Обязательства по аренде	2024 г.	-	35,705	-	79,694
	2023 г.	-	9,831	-	58,445
Обязательства по договорам финансовых гарантий	2024 г.	-	-	-	15,129
	2023 г.	-	19	-	15,315

⁴ Прочие связанные стороны включают прочие коммерческие предприятия, находящиеся под общим контролем конечного Акционера.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн тенге, если не указано иное)

Сделки со связанными сторонами за три месяца, закончившиеся 31 марта (неаудировано), представлены следующим образом:

		Акционер	Ассоцииро- ванные компании	Компании, входящие в группу Акционера	Прочие связанные стороны ⁹
Продажа товаров, услуг и долгосрочных активов	2024 г.	-	24,907	7,802	24,021
	2023 г.	-	21,662	6,412	17,384
<i>Восстановленные/ (начисленные) резервы под ожидаемые кредитные убытки и обесценение авансов выданных</i>	2024 г.	-	141	-	(8)
	2023 г.	-	596	(7)	(1)
Приобретение товаров, услуг и долгосрочных активов	2024 г.	-	6,455	39,752	16,955
	2023 г.	-	6,093	40,337	1,333
Получение займов	2024 г.	-	-	-	-
	2023 г.	-	-	-	-
Погашение займов полученных	2024 г.	1,175	-	-	100
	2023 г.	1,175	-	-	100
Новые договоры аренды (Группа как арендатор)	2024 г.	-	27,261	-	18,828
	2023 г.	-	19,538	-	3,101
Платежи по обязательствам по аренде	2024 г.	-	2,972	-	636
	2023 г.	-	3,797	-	255
Финансовый доход	2024 г.	-	19	-	185
	2023 г.	-	18	-	46
Финансовые затраты	2024 г.	8,703	1,566	-	4,124
	2023 г.	9,301	1,390	-	3,010

По состоянию на 31 марта 2024 г. у Группы имеются займы, полученные от АО «Фонд развития промышленности», АО «Банк развития Казахстана» и ЕАБР на общую сумму 136,966 млн тенге (31 декабря 2023 г.: 125,449 млн тенге).

По состоянию на 31 марта 2024 г. и 31 декабря 2023 г. по некоторым займам ассоциированной организации, прочих связанных и третьих сторон Группа выдала гарантии с целью гарантирования выполнения обязательств перед банками (Примечания 18 и 25).

По состоянию на 31 марта 2024 г. займы Группы от Акционера, в основном были получены по ставкам ниже рыночных от 0.075% до 8.74% со сроком погашения от 13 до 50 лет и при первоначальном признании были отражены по справедливой стоимости по ставкам от 5.4% до 13.99%.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн тенге, если не указано иное)**

Операции с компаниями, входящими в группу Акционера, ассоциированными и совместными предприятиями и прочими связанными сторонами представлены, в основном, операциями Группы с АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (дизельное топливо и бензин), АО «Транстелеком» (услуги связи), АО «Казахтелеком» (услуги связи), АО «НАК Казатомпром» (электричество), АО «КЕГОК» (электричество), АО «Казпочта» (почтовые услуги, услуги по размещению денежных средств), АО «Национальная Компания «Казахстан Инжиниринг» (машиностроительная продукция), АО «Самрук-Энерго» (электричество). Также Группа предоставляет услуги железнодорожных перевозок, аренды подвижного состава компаниям, входящим в группу Акционера, ассоциированным и совместным предприятиям, а также прочим связанным сторонам.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы

По состоянию на 31 марта 2024 г. ключевой управленческий персонал включает членов Правления и Совета Директоров в количестве 16 человек (31 декабря 2023 г.: 16 человек). Общая сумма вознаграждений ключевому управленческому персоналу, включенная в расходы по заработной плате в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составила 84 млн тенге за три месяца, закончившиеся 31 марта 2024 г. (2023 г.: 114 млн тенге). Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу, преимущественно состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, включая налоги и отчисления, резерву по неиспользованным отпускам и иным выплатам, основанным на достижении операционных результатов.

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства финансовых инструментов Группы отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости необходимо использовать допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

Расчет справедливой стоимости производного финансового инструмента производился методом дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, оцениваемых на основе форвардных обменных курсов (наблюдаемых на отчетную дату) и договорных форвардных курсов, дисконтированных по ставкам, отражающим кредитные риски Группы и контрагентов.

В этой отчетности использованы те же методы и допущения для расчета справедливой стоимости финансовых инструментов, что и в консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн тенге, если не указано иное)

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств Группы, регулярно не оцениваемых по справедливой стоимости (но с обязательным раскрытием справедливой стоимости)

По состоянию на 31 марта 2024 г. и 31 декабря 2023 г., справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, за исключением займов выданных, займов и выпущенных долговых ценных бумаг, не отличалась существенно от их балансовой стоимости. Балансовая и справедливая стоимость финансовых инструментов по состоянию 31 марта 2024 г. и 31 декабря 2023 г. была представлена следующим образом:

	31 марта 2024 г. (неаудировано)		31 декабря 2023 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Займы выданные	4,284	3,780	4,577	4,257
Прочие финансовые активы	20,569	19,896	22,037	20,320
Займы	863,583	803,607	851,990	821,326
Долговые ценные бумаги	1,271,032	1,168,822	1,265,557	1,182,596

Иерархия оценок справедливой стоимости

В таблице далее приведен анализ финансовых инструментов по состоянию на 31 марта 2024 г. (неаудировано) в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости:				
- займы выданные	-	3,780	-	3,780
- прочие финансовые активы	-	19,823	-	19,823
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки:				
- прочие финансовые активы	-	-	73	73
Итого	-	23,603	73	23,676
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости:				
- долговые ценные бумаги	-	548,241	-	548,241
- долговые ценные бумаги от Акционера	-	620,581	-	620,581
- банковские кредиты	-	741,291	-	741,291
- займы от Акционера	-	62,316	-	62,316
Финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки:				
- производные финансовые инструменты	-	30,429	-	30,429
Итого	-	2,002,858	-	2,002,858

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн тенге, если не указано иное)

В таблице далее приведен анализ финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2023 г. в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости:				
- займы выданные	-	4,257	-	4,257
- прочие финансовые активы	-	20,247	-	20,247
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки:				
- прочие финансовые активы	-	-	73	73
Итого	-	24,504	73	24,577
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости:				
- долговые ценные бумаги	-	564,075	-	564,075
- долговые ценные бумаги от Акционера	-	618,521	-	618,521
- банковские кредиты	-	752,077	-	752,077
- займы от Акционера	-	69,249	-	69,249
Финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки:				
- производные финансовые инструменты	-	35,719	-	35,719
Итого	-	2,039,641	-	2,039,641

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств уровней 2 и 3 рассчитана по общепризнанным моделям оценки на основе анализа дисконтированного потока денежных средств. При этом наиболее существенными исходными данными являются ставка дисконтирования, отражающая кредитный риск контрагентов, и рыночные форвардные курсы для производных финансовых инструментов.

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2024 г., переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не производилось.

28. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Вклад в уставный капитал

В апреле 2024 г. АО «НК «ҚТЖ» осуществило вклад денежными средствами в размере 75 млн тенге в уставный капитал совместного предприятия Частная компания «Middle Corridor Multimodal Ltd.».

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2024 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн тенге, если не указано иное)**

Производные финансовые инструменты

В апреле-мае 2024 г., в рамках сделок кросс-валютного свопа, заключенных в октябре-ноябре 2022 г., Группа получила денежные средства от Societe Generale SA (Франция), Citibank London и J.P. Morgan Securities plc. (Великобритания) в размере 8,797,611 долларов США (3,913 млн тенге) и в размере 2,259,727 швейцарских франков (1,104 млн тенге).

Займы полученные

В апреле 2024 г. Группа, в лице дочерней организации ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки», в рамках кредитного соглашения с ЕАБР, заключенного 11 мая 2023 г., на финансирование приобретения грузовых тепловозов на общую сумму 17,685,350,000 российских рублей, освоила заемные средства на общую сумму 2,334,466,200 российских рублей (11,291 млн тенге). Проценты по займу погашаются полугодовыми платежами по процентной ставке 7.8%. Основной долг подлежит погашению полугодовыми платежами до полного погашения в 2034 г.

В апреле 2024 г. Группа, в лице дочерних организаций ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» и ТОО «КТЖ-Пассажирские локомотивы», в рамках кредитного соглашения с Societe Generale и Natixis, под гарантию экспортно-кредитного агентства VPIfrance, заключенного 23 февраля 2023 г., на финансирование приобретения грузовых и пассажирских локомотивов на общую сумму 627,110,893 евро, освоила заемные средства на общую сумму 5,853,808 евро (2,789 млн тенге) (включая премию VPIfrance). Проценты по займу погашаются полугодовыми платежами по процентной ставке Euribor 6m + 1.15%. Основной долг подлежит погашению полугодовыми платежами до полного погашения в 2034 г.

В апреле 2024 г. Группа, в лице Компании, в рамках Соглашения с Citibank N.A. о предоставлении кредитной линии, заключенного 4 апреля 2024 г., освоила заемные средства на общую сумму 100,000,000 швейцарских франков (49,296 млн тенге) со ставкой вознаграждения 3.4% и сроком погашения до года.

Прочие операции

В апреле 2024 г. Группа перечислила в Фонд развития социальных проектов «Samruk Kazyna Trust» денежные средства в размере 2,000 млн тенге на помощь регионам РК, пострадавшим от паводков.