

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

Сокращенная промежуточная консолидированная
финансовая отчетность
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 г.
(неаудировано)

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г.**

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ К ВЫПУСКУ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 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	4-5
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	6-7
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях капитала	8
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности	9-53

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ К ВЫПУСКУ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 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 30 сентября 2023 г., а также консолидированные результаты их деятельности за три и девять месяцев, закончившихся на указанную дату, консолидированное движение денежных средств и консолидированные изменения в капитале за девять месяцев, закончившихся 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 (далее - «СМСФО»).

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 за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 г., была утверждена к выпуску руководством 17 ноября 2023 г.

От имени руководства Группы:

Кушеров Д.А.  Станкова Е.Б.
Управляющий директор по Главный бухгалтер
финансам

17 ноября 2023 г.

17 ноября 2023 г.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ
НА 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г.
(в млн. тенге)**

	Приме- чания	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	3,551,878	3,241,505
Гудвил		15,520	15,520
Нематериальные активы		12,656	14,416
Инвестиции в совместные предприятия	7	155	165
Инвестиции в ассоциированные предприятия	7	27,577	28,634
Отложенные налоговые активы		94	63
Прочие долгосрочные активы	8	612,114	200,967
Итого долгосрочные активы		4,219,994	3,501,270
Текущие активы			
Денежные средства и их эквиваленты	9	170,484	266,956
Товарно-материальные запасы	10	72,133	45,029
НДС к возмещению		50,659	37,809
Торговая дебиторская задолженность	11	15,736	14,773
Актив по договорам с покупателями		2,554	3,065
Предоплата по подоходному налогу		3,443	2,139
Прочие текущие активы	12	93,788	79,056
		408,797	448,827
Активы, предназначенные для продажи			45,825
Итого текущие активы		408,797	494,652
Итого активы		4,628,791	3,995,922
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал		1,086,324	1,086,324
Резерв от пересчета иностранных валют		6,903	12,138
Нераспределенная прибыль		598,595	348,377
Капитал Акционера		1,691,822	1,446,839
Неконтролирующие доли		18,554	15,853
Итого капитал		1,710,376	1,462,692

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ
НА 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге)**

	Приме- чания	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные обязательства			
Займы	15	1,503,976	1,430,825
Отложенные налоговые обязательства		410,050	357,491
Обязательства по вознаграждениям работникам		38,840	37,406
Обязательства по аренде	16	41,331	38,861
Прочие долгосрочные обязательства	19	59,033	55,564
Итого долгосрочные обязательства		2,053,230	1,920,147
Текущие обязательства			
Займы	15	456,135	256,506
Торговая кредиторская задолженность	17	173,769	117,207
Обязательства по договорам с покупателями	18	95,608	119,393
Обязательства по аренде	16	16,837	14,221
Прочие налоги к уплате		17,756	22,540
Обязательства по вознаграждениям работникам		6,213	6,213
Прочие текущие обязательства	19	98,867	76,972
		865,185	613,052
Обязательства, непосредственно относящиеся к активам, предназначенным для продажи		-	31
Итого текущие обязательства		865,185	613,083
Итого обязательства		2,918,415	2,533,230
Итого капитал и обязательства		4,628,791	3,995,922

От имени руководства Группы:

Кушеров Д.А.
Управляющий директор по
финансам

17 ноября 2023 г.

Станисла Е.Б.
Главный бухгалтер

17 ноября 2023 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 И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г. (НЕАУДИРОВАНО)
(в млн. тенге)**

	Примечания	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2023 г.	2022 г.*	2023 г.	2022 г.*
Выручка и прочие доходы					
Выручка от грузовых перевозок	20	422,501	351,856	1,234,497	933,447
Выручка от пассажирских перевозок	20	28,825	29,542	78,249	64,709
Государственные субсидии		7,817	9,289	29,753	23,393
Прочие доходы	21	27,053	20,142	79,371	49,597
Итого выручка и прочие доходы		486,196	410,829	1,421,870	1,071,146
Себестоимость реализации	22	(371,427)	(292,457)	(1,077,784)	(850,986)
Валовая прибыль		114,769	118,372	344,086	220,160
Общие и административные расходы	23	(26,601)	(24,673)	(74,000)	(67,946)
Финансовый доход	24	4,075	10,743	18,272	33,520
Финансовые затраты	24	(43,255)	(37,283)	(129,070)	(104,380)
Убыток от курсовой разницы		(26,642)	(3,902)	(19,590)	(37,704)
Прибыль от реализации дочерней организации, не являющейся компонентом прекращенной деятельности	13	-	-	6,282	-
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий (Обесценение)/восстановление обесценения финансовых активов и актива по договорам с покупателями	7	1,776	2,599	6,663	2,878
(Обесценение)/восстановление обесценения нефинансовых активов		(387)	(2,813)	347	(7,793)
Прочие прибыли и убытки		(731)	(813)	(1,217)	1,048
Прибыль до налогообложения		23,544	62,970	153,635	41,614
Расходы по корпоративному подоходному налогу		(2,246)	(17,674)	(24,087)	(26,697)
Прибыль за период		21,298	45,296	129,548	14,917

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г. (НЕАУДИРОВАНО)
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге)

Примечания	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 г.	2022 г.*	2023 г.	2022 г.*
Прочий совокупный (убыток)/доход за период, за вычетом налога на прибыль: <i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки в последующих периодах:</i>				
Чистый убыток по инструментам хеджирования денежных потоков	-	-	-	(2,445)
Реклассификация убытка по инструментам хеджирования денежных потоков в состав прибыли за период	14, 20	-	-	54,442
Курсовые разницы от пересчета иностранных подразделений в валюту отчетности	(281)	(3,888)	(5,235)	8,269
Прочий совокупный (убыток)/доход за период	(281)	(3,888)	(5,235)	60,266
Итого совокупный доход за период	21,017	41,408	124,313	75,183
Прибыль за период, относящаяся к:				
Акционеру	19,876	44,496	126,847	13,171
Неконтролирующим долям	1,422	800	2,701	1,746
	21,298	45,296	129,548	14,917
Совокупный доход за период, относящийся к:				
Акционеру	19,595	40,608	121,612	73,437
Неконтролирующим долям	1,422	800	2,701	1,746
	21,017	41,408	124,313	75,183
Прибыль на акцию, в тенге	25	40	90	255
			255	27

* Сравнительная информация была реклассифицирована, как раскрыто в Примечании 2.

От имени руководства Группы:

Кушеров Д.А.
Управляющий директор по
финансам

17 ноября 2023 г.

Станкова Е.Б.
Главный бухгалтер

17 ноября 2023 г.

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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г. (НЕАУДИРОВАНО)
(в млн. тенге)**

	Приме- чания	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2023 г.	2022 г.*
Операционная деятельность:			
Прибыль за период		129,548	14,917
Расходы по корпоративному подоходному налогу, отраженные в прибылях и убытках		24,087	26,697
Корректировки на:			
Износ и амортизацию		115,182	109,240
Финансовые затраты	24	129,070	104,380
Финансовый доход	24	(18,272)	(33,520)
Убыток от курсовой разницы		19,590	37,704
Прибыль от реализации дочерней организации, не являющейся компонентом прекращенной деятельности	13	(6,282)	
(Восстановление обесценения)/обесценение финансовых активов и актива по договорам с покупателями		(347)	7,793
Обесценение/(восстановление обесценения) нефинансовых активов		1,217	(1,048)
Долю в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	7	(6,663)	(2,878)
Реклассификацию убытка по инструментам хеджирования денежных потоков в состав прибыли за период	14, 20		54,442
Прочее		6,961	8,768
Операционный доход до изменений в оборотном капитале и прочих статьях баланса		394,091	326,495
Изменение торговой дебиторской задолженности		(10,167)	(18,593)
Изменение товарно-материальных запасов		(27,219)	(3,794)
Изменение прочих текущих и долгосрочных активов (в том числе долгосрочного НДС к возмещению)		(73,602)	(17,544)
Изменение торговой кредиторской задолженности		62,509	7,850
Изменение прочих налогов к уплате		(3,148)	3,078
Изменение прочих обязательств		(1,080)	21,722
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(4,674)	(4,491)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до процентов и уплаты корпоративного подоходного налога		336,710	314,723
Проценты уплаченные		(106,903)	(81,062)
Проценты полученные		12,993	6,478
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(3,974)	(1,402)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		238,826	238,737

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г. (НЕАУДИРОВАНО) (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге)**

	Примечания	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2023 г.	2022 г.*
Инвестиционная деятельность:			
Приобретение основных средств, включая авансы, выплаченные за основные средства		(637,403)	(243,246)
Чистое поступление денежных средств от выбытия дочерней организации		11,948	-
Поступление от продажи прочих долгосрочных активов		1,024	1,641
Дивиденды, полученные от ассоциированных предприятий		1,376	2,670
Приобретение инвестиций в совместные предприятия		(15)	(70)
Прочее		(53)	(1,548)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(623,123)	(240,553)
Финансовая деятельность:			
Получение займов	15	426,559	343,540
Погашение займов	15	(122,566)	(443,890)
Погашение обязательств по аренде	15	(10,965)	(11,167)
Прочее		(4,360)	(1,009)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности		288,668	(112,526)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов			
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	9	267,032	178,000
Эффект изменения валютных курсов на балансы денежных средств и их эквивалентов, денонмированных в иностранной валюте		(931)	(1,853)
Эффект изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки		12	26
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	9	170,484	61,831
Неденежные операции:			
Приобретение основных средств за счет заемных средств, напрямую перечисленных банком поставщику	15	76,470	5,706
Авансы, выплаченные за основные средства, и обязательства по договорам с покупателями, возникшие в результате выбытия дочерней организации	13	40,000	-

* Сравнительная информация была реклассифицирована, как раскрыто в Примечании 2.

От имени руководства Группы:

Кушеров Д.А.
Управляющий директор по
финансам

17 ноября 2023 г.

Станкова Е.Б.
Главный бухгалтер

17 ноября 2023 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 ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г.

(в млн. тенге)

	Уставный капитал	Резерв хеджирования	Резерв от пересчета иностранных валют	Нераспределенная прибыль	Капитал Акционера	Неконтролирующие Доли	Итого капитал
На 1 января 2022 г.	1,086,085	(51,997)	9,925	214,574	1,258,587	13,855	1,272,442
Прибыль за период	-	-	-	13,171	13,171	1,746	14,917
Прочий совокупный доход за период	-	51,997	8,269	-	60,266	-	60,266
Итого совокупный доход за период	-	51,997	8,269	13,171	73,437	1,746	75,183
Выпуск акций (Примечание 14)	239	-	-	-	239	-	239
На 30 сентября 2022 г. (неаудировано)	1,086,324	-	18,194	227,745	1,332,263	15,601	1,347,864
На 1 января 2023 г.	1,086,324	-	12,138	348,377	1,446,839	15,853	1,462,692
Прибыль за период	-	-	-	126,847	126,847	2,701	129,548
Прочий совокупный убыток за период	-	-	(5,235)	-	(5,235)	-	(5,235)
Итого совокупный (убыток)/доход за период	-	-	(5,235)	126,847	121,612	2,701	124,313
Прочие вклады (Примечание 14)	-	-	-	123,371	123,371	-	123,371
На 30 сентября 2023 г. (неаудировано)	1,086,324	-	6,903	598,595	1,691,822	18,554	1,710,376

От имени руководства Группы

 Кушерев Д.А. «ҚТЖ» ҰК» АҚ
 Управляющий директор «АТЖ»
 Финансам

Станкова Е.Б.
 Главный бухгалтер

17 ноября 2023 г. / 17 ноября 2023 г.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 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, 6.

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. На услуги перевозки грузов введена дифференциация тарифов за услуги магистральной железнодорожной сети: для тепловозов на неэлектрифицированных участках пути, для электровозов на электрифицированных участках пути; а также за услуги локомотивной тяги: разделение на тепловозную тягу и электровозную тягу. С 27 апреля 2023 г. КРЕМ согласовал увеличение тарифов на услуги магистральной железнодорожной сети при перевозке грузов железнодорожным транспортом в среднем на 28.4%. В результате, с учетом дифференциации увеличение уровня тарифов на перевозки грузов в вагонах и контейнерах за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 г., составило в среднем 18% (2022 г.: 2.7%).

С 1 января 2023 г. уполномоченный орган, в лице Министерства индустрии и инфраструктурного развития РК, согласовал повышение тарифов на 7% по перевозке пассажиров на социально-значимых маршрутах, курсирующих в межобластном сообщении (2022 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 И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 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 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 девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 г., объемы грузооборота в транзитном направлении увеличились по сравнению с сопоставимым прошлым периодом.

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., в соответствии с поручением Президента РК, разработана и 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

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 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 30 сентября 2023 г. текущие обязательства Группы превышают текущие активы на 456,388 млн. тенге (31 декабря 2022 г.: 118,431 млн. тенге). По состоянию на 30 сентября 2023 г. текущие обязательства включают займы в сумме 456,135 млн. тенге, которые подлежат погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. При этом, прибыль за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 г., составила 129,548 млн. тенге (2022 г.: 14,917 млн. тенге), а поступление денежных средств от операционной деятельности составило 238,826 млн. тенге (2022 г.: 238,737 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 30 сентября 2023 г. у Группы имеются доступные кредитные линии в кредитных учреждениях: АО «Народный Банк Казахстана» и АО «Forte Bank» с неосвоенным остатком на общую сумму 68,900 млн. тенге. Также руководство Группы ведет переговоры с кредиторами 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 И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 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 сокращенной промежуточной 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 2022 г., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») (например, принципы учетной политики и подробную информацию о статьях, суммы и состав которых существенно не изменились).

Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2022 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 2022 г.

Реклассификация представления предыдущего периода

Группа реклассифицировала финансовую информацию сопоставимого прошлого периода для соответствия с представлением данных за текущий период. Реклассификация не оказала влияние на сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении, чистую прибыль/(убыток) и сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях капитала.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

*Влияние на сокращенный промежуточный консолидированный отчет о прибылях и
убытках и прочем совокупном доходе*

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2022 г.		
	Как отражено ранее	Реклассификация	После реклассификации
Общие и административные расходы (Обесценение)/восстановление обесценения активов	(25,541)	868	(24,673)
(Обесценение)/восстановление обесценения финансовых активов и актива по договорам с покупателями	(2,758)	2,758	-
(Обесценение)/восстановление обесценения нефинансовых активов	-	(2,813)	(2,813)
	-	(813)	(813)
Прибыль до налогообложения	62,970	-	62,970
Прибыль за период	45,296	-	45,296

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 г.		
	Как отражено ранее	Реклассификация	После реклассификации
Общие и административные расходы Обесценение/(восстановление обесценения) активов	(73,481)	5,535	(67,946)
(Обесценение)/восстановление обесценения финансовых активов и актива по договорам с покупателями	(1,210)	1,210	-
(Обесценение)/восстановление обесценения нефинансовых активов	-	(7,793)	(7,793)
	-	1,048	1,048
Прибыль до налогообложения	41,614	-	41,614
Прибыль за период	14,917	-	14,917

*Влияние на сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении
денежных средств*

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 г.		
	Как отражено ранее	Реклассификация	После реклассификации
Операционная деятельность			
Начисление резерва под обесценение активов	1,210	(1,210)	-
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и обесценение краткосрочных авансов выданных (Восстановление обесценения)/обесценение финансовых активов и актива по договорам с покупателями	5,535	(5,535)	-
Обесценение/(восстановление обесценения) нефинансовых активов	-	7,793	7,793
	-	(1,048)	(1,048)
Операционный доход до изменений в оборотном капитале и прочих статьях баланса	326,495	-	326,495
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	238,737	-	238,737

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 (в млн. тенге, если не указано иное)

3. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

Принятие новых и пересмотренных стандартов

В текущем году Группа применила указанные ниже поправки к 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 или 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 консолидированную финансовую отчетность Группы в будущих периодах.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

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 2022 г., подготовленной в соответствии с МСФО.

Ключевые источники неопределенности в оценках

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие основные источники неопределенности в оценках на 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, нематериальных активов и гудвила

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов и гудвила на каждую отчетную дату.

Определение наличия индикаторов обесценения активов основывается на большом количестве факторов, таких как: 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 30 сентября 2023 г. Группой была проведена оценка наличия вышеуказанных внешних и внутренних индикаторов обесценения основных средств, нематериальных активов и гудвила, в частности изменение процентных ставок, анализ выполнения фактических показателей в сравнении с плановыми показателями, 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 девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 г., которые могли бы рассматриваться как индикатор обесценения основных средств, нематериальных активов и гудвила по состоянию на 30 сентября 2023 г.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

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 И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

Группа не имеет установленную политику ценообразования по внутрисегментным продажам.

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2023 г. (неаудировано)					Итого
	Грузовые перевозки	Пассажир- ские перевозки	Отчетные сегменты	Прочие	Консолида- ция	
Ключевые операционные показатели						
Выручка и прочие доходы						
Выручка от перевозок от внешних покупателей	422,501	28,825	451,326	-	-	451,326
Выручка от перевозок от операций между сегментами	354	15,113	15,467	-	(15,467)	-
Государственные субсидии	-	7,817	7,817	-	-	7,817
Прочие доходы от внешних покупателей	20,722	1,660	22,382	4,671	-	27,053
Прочие доходы от операций между сегментами	9,294	221	9,515	2,758	(12,273)	-
Итого выручка и прочие доходы	452,871	53,636	506,507	7,429	(27,740)	486,196
Себестоимость реализации	(341,351)	(51,799)	(393,150)	(5,748)	27,471	(371,427)
Валовая прибыль	111,520	1,837	113,357	1,681	(269)	114,769
Общие и административные расходы	(23,671)	(2,402)	(26,073)	(893)	365	(26,601)
Финансовый доход	3,947	332	4,279	310	(514)	4,075
Финансовые затраты	(37,706)	(4,986)	(42,692)	(94)	(469)	(43,255)
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы	(25,626)	(1,069)	(26,695)	52	1	(26,642)
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	1,776	-	1,776	-	-	1,776
Обесценение финансовых активов и актива по договорам с покупателями	(444)	(404)	(848)	-	461	(387)
(Обесценение)/восстановление обесценения нефинансовых активов	(552)	10	(542)	(189)	-	(731)
Прочие прибыли и убытки	428	24	452	89	(1)	540
Прибыль/(убыток) до налогообложения	29,672	(6,658)	23,014	956	(426)	23,544
(Расходы)/экономия по корпоративному подоходному налогу	(5,619)	2,524	(3,095)	296	553	(2,246)
Прибыль/(убыток) за период	24,053	(4,134)	19,919	1,252	127	21,298
Прочая ключевая информация о сегментах						
Капитальные затраты по основным средствам	192,614	35,257	227,871	45	-	227,916
Износ основных средств	36,149	3,998	40,147	405	(2)	40,550

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2022 г.* (неаудировано)					Итого
	Грузовые перевозки	Пассажирские перевозки	Отчетные сегменты	Прочие	Консолидация	
Ключевые операционные показатели						
Выручка и прочие доходы						
Выручка от перевозок от внешних покупателей	351,856	29,542	381,398	-	-	381,398
Выручка от перевозок от операций между сегментами	376	15,184	15,560	-	(15,560)	-
Государственные субсидии	-	9,289	9,289	-	-	9,289
Прочие доходы от внешних покупателей	14,488	1,657	16,145	3,997	-	20,142
Прочие доходы от операций между сегментами	6,972	869	7,841	1,696	(9,537)	-
Итого выручка и прочие доходы	373,692	56,541	430,233	5,693	(25,097)	410,829
Себестоимость реализации	(270,622)	(43,020)	(313,642)	(4,030)	25,215	(292,457)
Валовая прибыль	103,070	13,521	116,591	1,663	118	118,372
Общие и административные расходы	(20,612)	(2,241)	(22,853)	(2,181)	361	(24,673)
Финансовый доход	10,786	188	10,974	320	(551)	10,743
Финансовые затраты	(34,041)	(2,708)	(36,749)	(115)	(419)	(37,283)
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы	(4,829)	856	(3,973)	25	46	(3,902)
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	2,599	-	2,599	-	-	2,599
Обесценение финансовых активов и актива по договорам с покупателями	(2,856)	(250)	(3,106)	(2)	295	(2,813)
(Обесценение)/восстановление обесценения нефинансовых активов	(893)	164	(729)	(84)	-	(813)
Прочие прибыли и убытки	709	21	730	20	(10)	740
Прибыль/(убыток) до налогообложения	53,933	9,551	63,484	(354)	(160)	62,970
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(16,172)	(944)	(17,116)	(239)	(319)	(17,674)
Прибыль/(убыток) за период	37,761	8,607	46,368	(593)	(479)	45,296
Прочая ключевая информация о сегментах						
Капитальные затраты по основным средствам	129,292	65	129,357	49	-	129,406
Износ основных средств	32,407	4,988	37,395	404	(1)	37,798

* Сравнительная информация была реклассифицирована, как раскрыто в Примечании 2.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 г. (неаудировано)					Итого
	Грузовые перевозки	Пассажирс- кие перевозки	Отчетные сегменты	Прочие	Консолида- ция	
Ключевые операционные показатели						
Выручка и прочие доходы						
Выручка от перевозок от внешних покупателей	1,234,497	78,249	1,312,746	-	-	1,312,746
Выручка от перевозок от операций между сегментами	1,071	49,071	50,142	-	(50,142)	-
Государственные субсидии	-	29,753	29,753	-	-	29,753
Прочие доходы от внешних покупателей	61,096	3,841	64,937	14,434	-	79,371
Прочие доходы от операций между сегментами	26,493	602	27,095	6,503	(33,598)	-
Итого выручка и прочие доходы	1,323,157	161,516	1,484,673	20,937	(83,740)	1,421,870
Себестоимость реализации	(997,467)	(148,312)	(1,145,779)	(15,072)	83,067	(1,077,784)
Валовая прибыль	325,690	13,204	338,894	5,865	(673)	344,086
Общие и административные расходы	(65,637)	(6,969)	(72,606)	(2,395)	1,001	(74,000)
Финансовый доход	21,098	1,011	22,109	916	(4,753)	18,272
Финансовые затраты	(114,261)	(16,339)	(130,600)	(301)	1,831	(129,070)
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы	(18,650)	(970)	(19,620)	29	1	(19,590)
Прибыль от реализации дочерней организации, не являющейся компонентом прекращенной деятельности	6,282	-	6,282	-	-	6,282
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	6,663	-	6,663	-	-	6,663
Восстановление обесценения/(обесценение) финансовых активов и актива по договорам с покупателями	230	(791)	(561)	24	884	347
Обесценение нефинансовых активов	(895)	(109)	(1,004)	(213)	-	(1,217)
Прочие прибыли и убытки	1,719	854	2,573	(86)	(625)	1,862
Прибыль/(убыток) до налогообложения	162,239	(10,109)	152,130	3,839	(2,334)	153,635
(Расходы)/экономия по корпоративному подоходному налогу	(28,641)	3,628	(25,013)	(252)	1,178	(24,087)
Прибыль/(убыток) за период	133,598	(6,481)	127,117	3,587	(1,156)	129,548
Прочая ключевая информация о сегментах						
Капитальные затраты по основным средствам	377,131	45,190	422,321	205	-	422,526
Износ основных средств (Примечание 6)	103,220	11,780	115,000	1,228	(4)	116,224

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 г.* (неаудировано)					Итого
	Грузовые перевозки	Пассажирские перевозки	Отчетные сегменты	Прочие	Консолидация	
Ключевые операционные показатели						
Выручка и прочие доходы						
Выручка от перевозок от внешних покупателей	933,447	64,709	998,156	-	-	998,156
Выручка от перевозок от операций между сегментами	1,411	45,187	46,598	-	(46,598)	-
Государственные субсидии	-	23,393	23,393	-	-	23,393
Прочие доходы от внешних покупателей	34,775	3,764	38,539	11,058	-	49,597
Прочие доходы от операций между сегментами	20,484	2,594	23,078	4,760	(27,838)	-
Итого выручка и прочие доходы	990,117	139,647	1,129,764	15,818	(74,436)	1,071,146
Себестоимость реализации	(793,813)	(120,739)	(914,552)	(10,946)	74,512	(850,986)
Валовая прибыль	196,304	18,908	215,212	4,872	76	220,160
Общие и административные расходы	(57,946)	(6,381)	(64,327)	(4,142)	523	(67,946)
Финансовый доход	33,708	650	34,358	841	(1,679)	33,520
Финансовые затраты	(97,563)	(5,727)	(103,290)	(361)	(729)	(104,380)
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы	(38,726)	539	(38,187)	149	334	(37,704)
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	2,878	-	2,878	-	-	2,878
Обесценение финансовых активов и актива по договорам с покупателями	(7,782)	(406)	(8,188)	(22)	417	(7,793)
Восстановление обесценения нефинансовых активов	870	151	1,021	27	-	1,048
Прочие прибыли и убытки	1,720	59	1,779	77	(25)	1,831
Прибыль до налогообложения	33,463	7,793	41,256	1,441	(1,083)	41,614
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(22,014)	(3,168)	(25,182)	(723)	(792)	(26,697)
Прибыль за период	11,449	4,625	16,074	718	(1,875)	14,917
Прочая ключевая информация о сегментах						
Капитальные затраты по основным средствам	216,894	24,361	241,255	378	1,890	243,523
Износ основных средств (Примечание 6)	97,561	10,638	108,199	1,208	(3)	109,404

* Сравнительная информация была реклассифицирована, как раскрыто в Примечании 2.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 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:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 г. (неаудировано)	2022 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)	2022 г. (неаудировано)
РК	468,552	399,079	1,377,173	1,042,161
РФ	7,563	6,103	21,908	16,004
Прочее	10,081	5,647	22,789	12,981
	486,196	410,829	1,421,870	1,071,146

В основном, все долгосрочные активы Группы находятся в РК.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 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 2022 г.	1,205,831	305,435	266,902	1,071,704	3,960	12,437	172,020	3,038,289
Приобретения	284	167	1,673	17,830	4	471	215,804	236,233
Поступления по аренде	-	98	-	6,392	-	686	-	7,176
Модификации договоров аренды	-	81	-	-	-	1,162	-	1,243
Выбытия	(74)	(239)	(1,555)	(3,241)	(10)	(173)	(3)	(5,295)
Расходы по износу (Примечание 5)	(29,423)	(5,757)	(26,496)	(45,124)	-	(2,604)	-	(109,404)
Износ по выбытиям	68	166	1,543	3,205	-	168	-	5,150
Прочие движения, переводы ¹	31,191	(73)	2,429	153,534	-	(1,049)	(188,200)	(2,168)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2022 г. (неаудировано)	1,207,877	299,878	244,496	1,204,300	3,954	11,098	199,621	3,171,224
Первоначальная стоимость	1,542,056	371,178	528,133	1,794,708	3,954	31,491	211,410	4,482,930
Накопленный износ и обесценение	(334,179)	(71,300)	(283,637)	(590,408)	-	(20,393)	(11,789)	(1,311,706)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2022 г. (неаудировано)	1,207,877	299,878	244,496	1,204,300	3,954	11,098	199,621	3,171,224
В том числе:								
Активы в форме права пользования:								
Первоначальная стоимость	-	1,988	37,728	66,383	-	9,280	-	115,379
Накопленный износ и обесценение	-	(653)	(26,296)	(10,572)	-	(4,364)	-	(41,885)
Балансовая стоимость	-	1,335	11,432	55,811	-	4,916	-	73,494
Основные средства, являющиеся предметом операционной аренды (Группа в качестве арендодателя)								
	-	233	4	23,231	-	-	-	23,468

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 И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

	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	139	60	3,484	24,991	2	526	381,992	411,194
Поступления по аренде	-	48	1,074	9,780	-	-	-	10,902
Модификации договоров аренды	-	(81)	5,251	1,912	-	-	-	7,082
Выбытия	(71)	(760)	(1,980)	(3,986)	(59)	(828)	(150)	(7,834)
Расходы по износу (Примечание 5)	(31,727)	(5,447)	(26,331)	(51,279)	-	(1,440)	-	(116,224)
Износ по выбытиям	57	349	1,749	3,982	-	822	-	6,959
Прочие движения, переводы ²	47,986	1,210	9,605	217,408	(31)	-	(277,884)	(1,706)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 г. (неаудировано)	1,307,863	290,721	238,472	1,470,659	3,871	10,017	230,275	3,551,878
Первоначальная стоимость	1,670,690	365,016	558,288	2,108,952	3,871	30,551	242,474	4,979,842
Накопленный износ и обесценение	(362,827)	(74,295)	(319,816)	(638,293)	-	(20,534)	(12,199)	(1,427,964)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 г. (неаудировано)	1,307,863	290,721	238,472	1,470,659	3,871	10,017	230,275	3,551,878
В том числе:								
Активы в форме права пользования:								
Первоначальная стоимость	-	1,862	49,577	86,063	-	9,131	-	146,633
Накопленный износ и обесценение	-	(777)	(41,323)	(15,626)	-	(4,969)	-	(62,695)
Балансовая стоимость	-	1,085	8,254	70,437	-	4,162	-	83,938
Основные средства, являющиеся предметом операционной аренды (Группа в качестве арендодателя)								
		205	28	22,447	-	-	-	22,680

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 И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн. тенге, если не указано иное)

7. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября, движения в инвестициях в ассоциированные и совместные предприятия представлены следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
Ассоциированные предприятия		
На 1 января	28,634	26,793
Приобретение	15	-
Пересчет в валюту отчетности	(4,854)	7,586
Доля в прибыли	6,673	2,835
Дивиденды к получению	(2,891)	(8,726)
На 30 сентября (неаудировано)	27,577	28,488
Совместные предприятия		
На 1 января	165	895
Доля в (убытке)/прибыли	(10)	43
Вклады в уставный капитал	-	58
Обесценение	-	(826)
На 30 сентября (неаудировано)	155	170

По состоянию на 30 сентября 2023 г. непризнанная доля Группы в убытках существенного ассоциированного предприятия ТОО «Актауский Морской Северный Терминал» составила 23 млн. тенге (31 декабря 2022 г.: 3,355 млн. тенге).

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	31 декабря 2022 г.
Авансы, выплаченные за основные средства	466,343	101,631
НДС к возмещению	132,602	81,883
Инвестиционная недвижимость	8,416	8,496
Прочие	382	907
Минус: резерв по невозмещаемому НДС	(11,978)	(11,823)
Минус: резерв по авансам поставщикам за основные средства	(1,510)	(1,056)
Итого прочие нефинансовые активы	594,255	180,038
Денежные средства, ограниченные в использовании	13,611	14,010
Займы выданные	4,712	6,865
Облигации казахстанских банков второго уровня и прочих кредитных институтов и прочие долговые ценные бумаги	1,419	1,399
Ссуды работникам	1,351	1,623
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность (Примечание 11)	26	39
Прочие	666	598
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(3,382)	(3,113)
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочим долгосрочным финансовым активам	(544)	(492)
Итого прочие финансовые активы	17,859	20,929
	612,114	200,967

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 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 30 сентября 2023 г. и 31 декабря 2022 г. авансы, выплаченные за основные средства, включали следующее:

	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	31 декабря 2022 г.
Поставка пассажирских вагонов	166,949	-
Строительство железнодорожных путей	135,471	-
Поставка электровозов	91,905	72,753
Поставка тепловозов	62,881	9,075
Капитальный ремонт пути	2,850	-
Приобретение рельсов	471	9,959
Поставка стрелочной продукции	439	5,240
Прочие	5,377	4,604
	466,343	101,631

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	31 декабря 2022 г.
Краткосрочные банковские вклады в тенге	71,848	68,187
Деньги на текущих счетах в тенге	87,946	186,774
Деньги на текущих счетах в банках в долларах США	6,946	7,642
Деньги на текущих счетах в банках в российских рублях	498	3,309
Деньги на текущих счетах в банках в других валютах	2,781	1,073
Договоры покупки и обратной продажи («обратное репо») с первоначальным сроком погашения менее трёх месяцев	484	-
Наличность в кассе	2	4
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	(21)	(33)
	170,484	266,956
Денежные средства, включенные в активы, классифицированные для продажи	-	76
	170,484	267,032

По состоянию на 30 сентября 2023 г. средневзвешенная процентная ставка по денежным средствам на текущих счетах составляла 0.6% в тенге и 1.21% в других валютах (31 декабря 2022 г.: 0.22% в тенге и 1.64% в других валютах).

Краткосрочные банковские депозиты в тенге размещаются на различные сроки на три месяца и менее, в зависимости от потребности Группы в денежных средствах. По состоянию на 30 сентября 2023 г. средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам составила 16.21% (31 декабря 2022 г.: 16.18%).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 30 сентября 2023 г. денежные средства, размещенные Группой на текущих счетах в АО «Казпочта», являющейся связанной стороной Группы, составили 69,097 млн. тенге (31 декабря 2022 г.: 162,854 млн. тенге) (Примечание 27). Кроме того, Группа размещает денежные средства и их эквиваленты в банках и других финансовых институтах с рейтингом от «А+» до «В». На основании этого Группа считает, что кредитный риск денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 30 сентября 2023 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

	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	31 декабря 2022 г.
Материалы верхнего строения пути	24,186	14,647
Топливо и ГСМ	20,017	6,034
Сырье и материалы	14,260	12,481
Запасные части	8,944	8,311
Строительные материалы	2,144	1,478
Прочие	4,627	3,562
	74,178	46,513
Минус: резерв по товарно-материальным запасам	(2,045)	(1,484)
	72,133	45,029

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность	19,949	22,405
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(4,187)	(7,593)
	15,762	14,812
Текущая часть торговой дебиторской задолженности	15,736	14,773
Долгосрочная часть торговой дебиторской задолженности (Примечание 8)	26	39
	15,762	14,812

По состоянию на 30 сентября 2023 г. торговая дебиторская задолженность, возникшая вследствие договоров с покупателями, составила 18,647 млн. тенге (31 декабря 2022 г.: 21,149 млн. тенге), ожидаемые кредитные убытки по такой торговой дебиторской задолженности составили 3,407 млн. тенге (31 декабря 2022 г.: 6,873 млн. тенге).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн. тенге, если не указано иное)

12. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	31 декабря 2022 г.
Предоплата по прочим налогам	44,929	43,120
Авансы выданные	32,249	24,821
Расходы будущих периодов	1,706	1,795
Прочие	5,405	5,451
Минус: резерв под обесценение авансов выданных и прочих текущих нефинансовых активов	(6,442)	(5,938)
Итого прочие нефинансовые активы	77,847	69,249
Претензии, пени и штрафы	4,617	4,136
Задолженность работников	2,083	1,751
Субсидии	1,895	1
Дивиденды к получению	1,269	-
Прочие	10,342	8,119
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочим текущим финансовым активам	(4,265)	(4,200)
Итого прочие финансовые активы	15,941	9,807
	93,788	79,056

13. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ВЫБЫВАЮЩЕЙ ГРУППЫ

ТОО «Завод по строительству пассажирских вагонов»

13 декабря 2022 г. Группа, в лице дочерней организации АО «Қазтеміртранс», заключила с третьей стороной договор купли-продажи 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Завод по строительству пассажирских вагонов». Группа классифицировала активы и обязательства ТОО «Завод по строительству пассажирских вагонов» по состоянию на 31 декабря 2022 г. в составе выбывающей группы, предназначенной для продажи, по наименьшей из балансовой и справедливой стоимостей за вычетом расходов на продажу. Поскольку данная дочерняя организация не представляла значительное направление деятельности Группы, Группа не классифицировала финансовый результат деятельности дочерней организации в составе прекращенной деятельности. 27 января 2023 г. Группа завершила сделку по продаже доли участия и в результате потеряла контроль над данной дочерней организацией.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн. тенге, если не указано иное)

Активы и обязательства ТОО «Завод по строительству пассажирских вагонов» на дату выбытия представлены следующим образом:

	27 января 2023 г. (неаудировано)
Активы	
Основные средства	5,666
Денежные средства и их эквиваленты	52
Прочие текущие активы	40,049
Итого активы	45,767
Обязательства	
Обязательства по договорам с покупателями ³	40,000
Торговая кредиторская задолженность	20
Прочие налоги	3
Прочие текущие обязательства	26
Итого обязательства	40,049
Выбывшие чистые активы	5,718

Результат выбытия дочерней организации представлен следующим образом:

	2023 г. (неаудировано)
Сумма вознаграждения от выбытия дочерней организации	12,000
Выбывшие чистые активы	(5,718)
Результат выбытия ТОО «Завод по строительству пассажирских вагонов»	6,282

14. КАПИТАЛ

Вклады

Выпуск акций

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 г., Группа выпустила 1 акцию, в оплату которой от Акционера получены 607 единиц колесных пар общей рыночной стоимостью 239 млн. тенге.

Прочие вклады

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 г., Группа признала корректировку займов, полученных от Акционера по ставкам ниже рыночных, до справедливой стоимости на сумму 154,213 млн. тенге за минусом эффекта отложенного налога на сумму 30,842 млн. тенге (Примечание 15).

³ До выбытия являлись внутригрупповыми обязательствами по договору с дочерней организацией АО «Пассажирские перевозки» на поставку пассажирских вагонов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

Резерв хеджирования

7 августа 2015 г. Группа осуществила хеджирование денежных потоков для уменьшения риска изменения эквивалента в тенге выручки от оказания услуг, выраженной в швейцарских франках. Еврооблигации в размере основного долга, выпущенные 20 июня 2014 г. на Швейцарской фондовой бирже, и подлежащие погашению 20 июня 2022 г., являются инструментом хеджирования, который отдельно идентифицируется и поддается надежной оценке. Объектом хеджирования в данном отношении хеджирования является высоковероятная выручка от транзитных перевозок в швейцарских франках, а именно первые продажи, полученные за период с 1 января по 20 июня 2022 г.

По состоянию на 30 сентября 2022 г. учет хеджирования был прекращен, в связи с получением выручки от грузовых перевозок в международном (транзитном) сообщении, являющейся объектом хеджирования денежных потоков и, соответственно, кумулятивный отложенный убыток в размере 54,442 млн. тенге, приходящийся на данный инструмент хеджирования, был реклассифицирован из прочего совокупного убытка в выручку от грузовых перевозок (Примечание 20).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

15. ЗАЙМЫ

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

	30 сентября 2023 г. (неаудировано)		31 декабря 2022 г.	
	Сумма	Средневзвешенная эффективная процентная ставка (%)	Сумма	Средневзвешенная эффективная процентная ставка (%)
<i>Займы с фиксированной процентной ставкой</i>				
Займы полученные	398,766		300,748	
- в тенге	285,368	11.28	231,551	11.34
- в евро	65,783	6.57	69,197	6.57
- в российских рублях	47,615	4.70	-	-
<i>Выпущенные долговые ценные бумаги</i>				
- в тенге	1,153,851		1,052,191	
- в долларах США	633,738	10.05	563,621	10.20
- в швейцарских франках	386,487	2.00	363,221	2.00
	133,626	3.25	125,349	3.25
<i>Займы с плавающей процентной ставкой</i>				
Займы полученные	230,000		152,426	
- в тенге	130,352	18.55	152,426	15.01
- в евро	99,648	6.89	-	-
<i>Выпущенные долговые ценные бумаги</i>				
- в тенге	177,494		181,966	
	177,494	19.55	181,966	16.64
	1,960,111		1,687,331	
Текущая часть займов	456,135		256,506	
Долгосрочная часть займов	1,503,976		1,430,825	
	1,960,111		1,687,331	

Займы полученные

Акционер

В мае 2023 г. Группа, в лице Компании, в рамках кредитного договора с Акционером, заключенного 19 мая 2023 г., на финансирование приобретения пассажирских вагонов, освоила заемные средства на общую сумму 162,600 млн. тенге. Проценты по займу погашаются годовыми платежами по процентной ставке 0.05%. Основной долг подлежит погашению годовыми платежами до полного погашения в 2053 г. Заем был предоставлен с процентной ставкой ниже рыночной, и справедливая стоимость полученного займа была рассчитана, исходя из рыночной ставки 11.59%. Группа признала корректировку займа до справедливой стоимости в сумме 139,497 млн. тенге за минусом эффекта отложенного налога на сумму 27,899 млн. тенге через капитал в составе нераспределенной прибыли как прочие вклады (Примечание 14).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн. тенге, если не указано иное)

АО «Ситибанк Казахстана»

В июне 2023 г. Группа, в лице дочерней организации ТОО «КТЖ - Грузовые перевозки», в рамках Генерального соглашения с АО «Ситибанк Казахстана» о краткосрочных кредитах, заключенного 30 ноября 2009 г., освоила заемные средства на общую сумму 13,000 млн. тенге со ставкой вознаграждения 17.7%. Основной долг подлежит погашению единовременным платежом в июне 2024 г.

АО «ForteBank»

В сентябре 2023 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 26,100 млн. тенге со ставкой вознаграждения 18% и сроком погашения до шести месяцев.

«HSBC Continental Europe»

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 г., Группа, в лице дочерних организаций ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» и ТОО «КТЖ-Пассажирские локомотивы», в рамках Генерального рамочного соглашения с «HSBC Continental Europe» совместно с «HSBC Bank Plc» и АО «ДБ «HSBC Казахстан», под гарантию экспортно-кредитного агентства «COFACE», заключенного 31 мая 2012 г., на финансирование приобретения грузовых и пассажирских электровозов на общую сумму 880,877,000 евро, и дополнительных соглашений к нему, освоила заемные средства на общую сумму 4,350,789 евро (2,137 млн. тенге) (включая премию COFACE). Проценты по займу погашаются полугодовыми платежами по процентной ставке EUR CIRR + маржа 0.4%, которая фиксируется на дату освоения каждого транша. Основной долг подлежит погашению полугодовыми платежами до полного погашения в 2031 г.

Societe Generale u Natixis

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 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 203,737,330 евро (100,138 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 девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 г., Группа, в лице Компании и 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 65,000 млн. тенге со ставкой вознаграждения от 18.5% до 18.75% и сроком погашения до одного года. В июле 2023 г. Группа произвела досрочное погашение полученных займов в размере 10,000 млн. тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 г., Группа, в лице дочерней организации ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки», в рамках Соглашения с АО «Народный Банк Казахстана» о предоставлении кредитной линии, заключенного 22 октября 2022 г., на финансирование приобретения грузовых тепловозов и электровозов, освоила заемные средства на общую сумму 3,156 млн. тенге. Проценты по займу погашаются ежеквартальными платежами по процентной ставке «базовая ставка Национального банка РК + маржа 2%». Основной долг подлежит погашению полугодовыми платежами до полного погашения в 2032 г.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 г., Группа, в лице дочерней организации ТОО «КТЖ- Пассажи́рские локомотивы», в рамках Соглашения с АО «Народный Банк Казахстана» о предоставлении кредитной линии, заключенного 20 октября 2022 г., на финансирование приобретения пассажирских тепловозов и электровозов, освоила заемные средства на общую сумму 10,034 млн. тенге. Проценты по займу погашаются ежеквартальными платежами по процентной ставке «базовая ставка Национального банка РК + маржа 2%». Основной долг подлежит погашению полугодовыми платежами до полного погашения в 2029 г.

Евразийский Банк Развития («ЕАБР»)

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 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 9,620,830,400 российских рублей (48,261 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.

Досрочное погашение долгосрочных займов

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 г., Группа, в лице дочерней организации АО «KTZ Express», в рамках Кредитного договора с Евразийским банком реконструкции и развития, заключенного 18 сентября 2014 г., произвела досрочное погашение полученного займа в размере 5,713 млн. тенге.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 г., Группа, в лице дочерней организации ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки», в рамках Соглашения с АО «Народный Банк Казахстана» о предоставлении кредитной линии, заключенного 22 октября 2022 г., произвела частичное досрочное погашение полученных займов в размере 18,262 млн. тенге.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 г., Группа, в лице дочерней организации ТОО «КТЖ-Пассажи́рские локомотивы», в рамках Соглашения с АО «Народный Банк Казахстана» о предоставлении кредитной линии, заключенного 20 октября 2022 г., произвела частичное досрочное погашение полученных займов в размере 6,483 млн. тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

Выпущенные долговые ценные бумаги

В июне 2023 г. Группа, в лице Компании, с целью реализации проекта «Модернизация железнодорожного транспортного коридора «Достык-Актогай-Мойынты-Жарык-Жезказган-Саксаульская-Кандыагаш-Актобе-Илецк (Строительство вторых путей железнодорожного участка Достык-Мойынты)», осуществила выпуск облигаций на Казахстанской фондовой бирже в пользу Акционера объемом 73,709 млн. тенге с купонной ставкой 8.74% годовых и датой погашения в 2043 г. Выплата купона – два раза в год. Облигации были выпущены с купонной ставкой ниже рыночной, и справедливая стоимость была рассчитана исходя из рыночной ставки 11.59%. Группа признала корректировку облигаций до справедливой стоимости в сумме 14,716 млн. тенге за минусом эффекта отложенного налога на сумму 2,943 млн. тенге через капитал в составе нераспределенной прибыли как прочие вклады (Примечание 14).

Справедливая стоимость займов представлена в Примечании 28.

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 30 сентября 2023 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 Акционера должны составлять не более 50% совокупного долга), рассчитываемого на основании годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Условия займа, полученного от ЕАБР, предусматривают соблюдение определенных финансовых коэффициентов (ковенантов), таких как долг к EBITDA и коэффициент покрытия процентов, рассчитываемых на основе консолидированных данных Группы на полугодовой основе, 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 30 сентября 2023 г. данные условия выполнялись.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 (в млн. тенге, если не указано иное)

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

	2023 г.		2022 г.			
	Займы и выпущенные долговые ценные бумаги	Обязательства по аренде (Примечание 16)	Итого	Займы и выпущенные долговые ценные бумаги	Обязательства по аренде (Примечание 16)	Итого
На 1 января	1,687,331	53,082	1,740,413	1,577,212	59,798	1,637,010
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности						
Выплата основного долга по займам	(122,566)	-	(122,566)	(443,890)	-	(443,890)
Поступление по займам полученным	426,559	-	426,559	343,540	-	343,540
Платежи по обязательствам аренды	-	(10,965)	(10,965)	-	(11,167)	(11,167)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	303,993	(10,965)	293,028	(100,350)	(11,167)	(111,517)
Прочие изменения						
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	17,335	142	17,477	35,857	481	36,338
Хеджирование денежных потоков	-	-	-	2,445	-	2,445
Приобретение основных средств за счет займов, напрямую перечисленных банком поставщику	76,470	-	76,470	5,706	-	5,706
Новые договоры аренды	-	6,428	6,428	-	3,042	3,042
Корректировка до справедливой стоимости займов, полученных от Акционера по займам, полученным от Акционера по ставкам ниже рыночных (Примечание 14)	(154,213)	-	(154,213)	-	-	-
Затраты по процентам и амортизация дисконта, включая капитализируемые проценты уплаченные	135,616	6,597	142,213	101,466	6,366	107,832
Прочие изменения	(103,237)	(3,986)	(107,223)	(77,241)	(4,466)	(81,707)
Прочие изменения	(3,184)	6,870	3,686	(791)	1,097	306
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	(31,213)	16,051	(15,162)	67,442	6,520	73,962
На 30 сентября (неаудировано)	1,960,111	58,168	2,018,279	1,544,304	55,151	1,599,455

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	30 сентября 2023 г. (неаудировано)		31 декабря 2022 г.	
	Арендные платежи	Текущая стоимость арендных платежей	Арендные платежи	Текущая стоимость арендных платежей
В течение одного года	17,862	16,837	14,966	14,221
От двух до пяти лет включительно	37,129	22,292	39,458	23,717
Свыше пяти лет	67,532	19,039	62,242	15,144
Итого	122,523	58,168	116,666	53,082
За вычетом будущих финансовых затрат	(64,355)	-	(63,584)	-
Текущая стоимость арендных обязательств	58,168	58,168	53,082	53,082
За вычетом суммы задолженности, подлежащей погашению в течение 12 месяцев		(16,837)		(14,221)
Сумма, подлежащая погашению после 12 месяцев		41,331		38,861

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 53,078 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 девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 г., в рамках данного договора, Группа получила вагоны-платформы в количестве 243 единицы и признала активы в форме права пользования в размере 5,737 млн. тенге сроком на 32 года и обязательство по аренде в размере 2,726 млн. тенге сроком на 15 лет.

Пассажирские вагоны

В декабре 2022 г. Группа, в лице дочерней организации АО «Пассажирские перевозки», в рамках реализации инвестиционного проекта «Приобретение пассажирских вагонов», заключила договор на аренду пассажирских вагонов в количестве 11 единиц с общей стоимостью 8,318 млн. тенге и процентной ставкой 1.5% годовых. Льготный период по выплате основного долга составляет 6 лет. Группа выступает в качестве арендатора.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн. тенге, если не указано иное)

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 г., в рамках данного договора, Группа получила пассажирские вагоны в количестве 6 единиц и признала активы в форме права пользования в размере 4,043 млн. тенге сроком на 28 лет и обязательство по аренде в размере 2,581 млн. тенге сроком на 20 лет.

По состоянию на 30 сентября 2023 г. расчет суммы процентов основывается на эффективных процентных ставках от 1.69% до 21.69% (31 декабря 2022 г.: от 1.69% до 21.69%).

Требования, связанные с договорами аренды Группы, в лице дочерних организаций АО «KTZ Express», АО «Пассажирские перевозки» и «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 потребовать беспорочного истребования предметов лизинга.

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

17. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	31 декабря 2022 г.
Кредиторская задолженность за полученные товарно-материальные запасы	80,650	27,108
Кредиторская задолженность за предоставленные услуги	64,584	65,252
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	24,313	21,100
Прочая кредиторская задолженность	4,222	3,747
	173,769	117,207

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

	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	31 декабря 2022 г.
Тенге	157,504	99,615
Доллары США	8,695	11,494
Евро	5,659	4,463
В других валютах	1,911	1,635
	173,769	117,207

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 (в млн. тенге, если не указано иное)**

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	31 декабря 2022 г.
Авансы, полученные по договорам с покупателями	82,078	102,035
Доходы будущих периодов	13,530	17,358
	95,608	119,393

Выручка, признанная в отчетном периоде и включенная в состав остатка авансов полученных и доходов будущих периодов на начало года, составила 98,975 млн. тенге (2022 г.: 88,376 млн. тенге).

Обязательства по договорам с покупателями по состоянию на 30 сентября 2023 г. будут признаны в качестве выручки в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты.

19. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	31 декабря 2022 г.
Доходы будущих периодов (государственные субсидии)	33,013	27,803
Резервы по неиспользованным отпускам и прочим вознаграждениям работникам	25,273	28,712
Обязательные пенсионные взносы, отчисления на социальное страхование и отчисления по обязательному медицинскому страхованию	10,931	11,325
Авансы полученные	8,503	12,738
Оценочные обязательства	2,508	2,460
Прочие	2,822	2,077
Итого прочие нефинансовые обязательства	83,050	85,115
Задолженность по заработной плате	30,629	10,006
Обязательства по договорам финансовых гарантий	29,217	29,997
Производный финансовый инструмент	3,452	564
Прочие	11,552	6,854
Итого прочие финансовые обязательства	74,850	47,421
	157,900	132,536
Текущая часть прочих обязательств	98,867	76,972
Долгосрочная часть прочих обязательств	59,033	55,564
	157,900	132,536

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн. тенге, если не указано иное)

Как раскрыто в Примечании 26, Группа предоставила финансовые гарантии банкам по займам, полученным организациями АО «Международный аэропорт Нурсултан Назарбаев» и ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод» и ассоциированным предприятием АО «Транстелеком», и признала обязательства по договорам финансовых гарантий. По состоянию на 30 сентября 2023 г. обязательства по договорам финансовых гарантий составили 15,441 млн. тенге по АО «Международный аэропорт Нурсултан Назарбаев», 13,598 млн. тенге по ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод» и 178 млн. тенге по АО «Транстелеком» (31 декабря 2022 г.: 15,549 млн. тенге по АО «Международный аэропорт Нурсултан Назарбаев», 14,067 млн. тенге по ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод» и 381 млн. тенге по АО «Транстелеком»).

По состоянию на 30 сентября 2023 г. и 31 декабря 2022 г. прочие финансовые обязательства были, в основном, выражены в тенге.

20. ВЫРУЧКА

За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 и 2022 гг., выручка от грузовых перевозок включала:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 г. (неаудировано)	2022 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)	2022 г. (неаудировано)
Выручка по договорам с покупателями:				
В международном (транзитном) сообщении	150,627	140,592	479,773	311,578
По внутриреспубликанским направлениям	120,603	98,141	322,991	276,899
В международном (экспортном) сообщении	69,068	50,818	196,960	160,365
В международном (импортном) сообщении	46,090	36,394	137,154	108,772
Дополнительные сборы, связанные с перевозочным процессом	14,772	11,814	45,326	38,900
Прочая выручка от грузовых перевозок	21,341	14,097	52,293	36,933
	422,501	351,856	1,234,497	933,447

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 г., была получена выручка от грузовых перевозок в международном (транзитном) сообщении, являющаяся объектом хеджирования денежных потоков, соответственно, накопленный убыток в размере 54,442 млн. тенге, приходящийся на инструмент хеджирования, был реклассифицирован из прочего совокупного убытка в выручку от грузовых перевозок (Примечание 14).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн. тенге, если не указано иное)

За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 и 2022 гг., выручка от пассажирских перевозок включала:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 г. (неаудировано)	2022 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)	2022 г. (неаудировано)
Выручка по договорам с покупателями:				
По пассажирским перевозкам	25,563	26,684	69,549	57,477
Прочие доходы от пассажирских перевозок	3,262	2,858	8,700	7,232
	28,825	29,542	78,249	64,709

21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 г. (неаудировано)	2022 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)	2022 г. (неаудировано)
Доходы от продажи товаров, предоставления прочих услуг	11,695	11,296	36,148	31,231
Доходы от аренды вагонов	12,022	5,097	33,315	9,617
Доходы от штрафов	2,081	2,387	6,619	5,397
Доходы от аренды прочих основных средств	1,255	1,362	3,289	3,352
	27,053	20,142	79,371	49,597

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

Группа сдает в аренду вагоны и прочие основные средства по договорам аренды со сроком до одного года. Дебиторская задолженность по договорам аренды подлежит оплате в течение одного года. Договоры аренды не содержат опцию продления. Группа не подвержена валютному риску в результате договоров 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.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн. тенге, если не указано иное)

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)
Затраты на персонал, включая налоги, отчисления и резервы по неиспользованным отпускам	153,083	116,032	447,545	335,994
Ремонт и обслуживание	58,898	45,269	164,381	121,366
Топливо и горюче-смазочные материалы	52,119	38,051	152,573	121,369
Износ и амортизация	39,031	36,391	111,828	105,992
Работы и услуги производственного характера	18,595	18,170	59,457	50,820
Электроэнергия	17,755	11,796	45,154	38,825
Материалы и запасы	12,894	9,373	33,651	22,999
Налог на имущество и прочие налоги, за исключением социального налога и социальных отчислений	6,895	6,513	20,891	19,901
Прочие расходы	12,157	10,862	42,304	33,720
	371,427	292,457	1,077,784	850,986

23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 г.	2022 г.*	2023 г.	2022 г.*
	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)
Затраты на персонал, включая налоги, отчисления и резервы по неиспользованным отпускам	17,073	15,036	47,621	42,803
Налог на имущество и прочие налоги, за исключением социального налога и социальных отчислений	2,020	2,640	5,591	6,341
Износ и амортизация	974	1,002	3,242	3,139
Прочие услуги сторонних организаций	1,363	568	3,133	2,106
Командировочные расходы	502	473	1,410	1,125
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	196	273	697	962
Расходы по аренде	220	355	694	898
Услуги связи	165	135	505	429
Коммунальные расходы и содержание зданий	90	320	457	701
Страхование	154	141	457	435
Услуги банка	100	103	326	334
Расходы на содержание объектов социальной сферы	65	198	265	363
Прочие расходы	3,679	3,429	9,602	8,310
	26,601	24,673	74,000	67,946

* Сравнительная информация была реклассифицирована, как раскрыто в Примечании 2.

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ЗАТРАТЫ

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 г. (неаудировано)	2022 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)	2022 г. (неаудировано)
Финансовые доходы				
Доход в виде процентов по денежным средствам и их эквивалентам	3,376	2,252	9,225	7,539
Доход в виде процентов по производным финансовым инструментам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыль и убыток	-	-	5,079	-
Доходы от субсидирования процентной ставки по финансовым обязательствам	536	7,813	1,452	23,395
Прочие финансовые доходы	163	678	2,516	2,586
	4,075	10,743	18,272	33,520

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 г. (неаудировано)	2022 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)	2022 г. (неаудировано)
Финансовые затраты				
Затраты по процентам и амортизация дисконта по займам	39,394	34,702	118,497	97,236
Процентные расходы по аренде	2,352	2,144	6,597	6,366
Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток	825	-	2,914	-
Прочие финансовые затраты	684	437	1,062	778
	43,255	37,283	129,070	104,380

25. 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 30 сентября 2023 г. и 31 декабря 2022 г. у Компании также отсутствовали инструменты с антиразводняющим эффектом.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн. тенге, если не указано иное)

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 г. (неаудировано)	2022 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)	2022 г. (неаудировано)
Средневзвешенное количество простых акций	496,692,666	496,692,666	496,692,666	496,692,665
Прибыль за период, относящаяся к Акционеру, млн. тенге	19,876	44,496	126,847	13,171
Прибыль на простую акцию, в тенге	40	90	255	27

Балансовая стоимость одной акции по состоянию на 30 сентября 2023 г. и 31 декабря 2022 г. представлена ниже:

	30 сентября 2023 г. (неаудировано)	31 декабря 2022 г.
Чистые активы, не включая нематериальные активы, гудвил и неконтролирующие доли, млн. тенге	1,663,646	1,416,903
Количество простых акций в обращении (зарегистрированные)	496,692,666	496,692,666
Балансовая стоимость одной акции, в тенге ⁴	3,349	2,853

26. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 30 сентября 2023 г. у Группы имелись обязательства, 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 длинномерных рельсов и по приобретению грузовых и пассажирских электровозов, грузовых и пассажирских тепловозов на общую сумму 2,037,969 млн. тенге (31 декабря 2022 г.: 1,881,358 млн. тенге).

Обязательства по договорам аренды с АО «Фонд развития промышленности»

В августе 2017 г. Группа, в лице дочерней организаций АО «KTZ Express», заключила договоры на аренду 1,995 вагонов-платформ, общей стоимостью 33,264 млн. тенге. Срок аренды - 15 лет, процентная ставка 15% годовых, из которых 10% годовых субсидируется государством. Льготный период по выплате основного долга составляет 5 лет. Группа выступает в качестве арендатора. На 30 сентября 2023 г. вагоны-платформы общей стоимостью в размере 26,862 млн. тенге поставлены не были. Группа ведет работу по подписанию дополнительного соглашения к договору аренды в части снижения объемов поставки до фактически поставленных по состоянию на 30 сентября 2023 г. в размере 6,402 млн. тенге.

⁴ Балансовая стоимость акций рассчитывается в соответствии с требованиями KASE

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

В ноябре 2020 г. Группа, в лице дочерней организации АО «KTZ Express», заключила договор на аренду 2,000 вагонов-платформ с общей стоимостью 53,078 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. На 30 сентября 2023 г. сумма условного обязательства по непоставленным вагонам-платформам составила 10,106 млн. тенге.

Прочие договорные обязательства

По состоянию на 30 сентября 2023 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 30 сентября 2023 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 30 сентября 2023 и 31 декабря 2022 гг. Определить сумму любого незаявленного 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

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 И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 (в млн. тенге, если не указано иное)**

Гарантии

По состоянию на 30 сентября 2023 г. гарантии представлены следующим образом:

Кредитор	Цель гарантии	Дата выдачи гарантии	Срок гарантии	Сумма гарантии, млн. тенге (неаудировано)
АО «Банк Развития Казахстана»	Выполнение обязательств ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод» для финансирования строительства рельсобалочного завода в г. Актобе.	4 июля 2013 г.	до 2033 г.	17,235
АО «Банк Развития Казахстана»	Выполнение обязательств АО «Международный аэропорт Нурсултан Назарбаев» для финансирования модернизации Международного аэропорта в г. Астана	28 марта 2018 г.	до 2033 г.	22,408
Евразийский банк развития	Выполнение обязательств ассоциированного предприятия АО «Транстелеком» для реализации проекта «Строительство волоконно-оптической линии связи (ВОЛС)»	21 октября 2014 г.	до 2024 г.	1,752
АО «Банк Развития Казахстана»	Выполнение обязательств ассоциированного предприятия АО «Транстелеком» для реализации проекта «АСУ Энергодиспетчерской тяги»	30 июня 2014 г.	до 2024 г.	2,995

В Примечании 19 отражена балансовая стоимость данных гарантий.

По состоянию на 30 сентября 2023 г. и 31 декабря 2022 г. не было случаев использования финансовых гарантий, перечисленных выше.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн. тенге, если не указано иное)

27. 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 30 сентября 2023 г. (неаудировано) и 31 декабря 2022 г., приводится ниже.

		Акционер	Ассоциированные компании	Компании, входящие в группу Акционера	Прочие связанные стороны ⁵
Задолженность связанных сторон за товары, услуги и долгосрочные активы, в том числе авансы выданные	2023 г.	-	965	208	1,792
	2022 г.	-	2,178	1,192	9
<i>в т.ч. резерв под ожидаемые кредитные убытки и обесценение авансов выданных</i>	2023 г.	-	(404)	(100)	(1)
	2022 г.	-	(1,657)	(95)	
Задолженность связанным сторонам за товары, услуги и долгосрочные активы, в том числе авансы полученные	2023 г.	-	7,380	58,738	2,351
	2022 г.	-	21,927	4,845	363
Текущие счета	2023 г.	-	-	69,097	
	2022 г.	-	-	162,854	
Денежные средства, ограниченные в использовании	2023 г.	-	-	-	3
	2022 г.	-	-	-	208
Займы полученные	2023 г.	701,358	-	-	76,302
	2022 г.	588,984	-	-	74,949
Обязательства по аренде	2023 г.	-	13,163	-	40,419
	2022 г.	-	13,865	-	32,677
Дивиденды к получению	2023 г.	-	1,269	-	
	2022 г.	-	-	-	

⁵ 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 И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 (в млн. тенге, если не указано иное)**

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

		Акционер	Ассоциированные компании	Компании, входящие в группу Акционера	Прочие связанные стороны ⁶
Продажа товаров, услуг и долгосрочных активов	2023 г.	-	55,306	18,109	743
	2022 г.	-	90,758	8,276	33
Восстановленные/ (начисленные) резервы под ожидаемые кредитные убытки и обесценение авансов выданных	2023 г.	-	1,254	(5)	(1)
	2022 г.	-	(1,813)	(51)	-
Приобретение товаров, услуг и долгосрочных активов	2023 г.	-	17,574	113,533	16,732
	2022 г.	-	19,382	22,415	9,279
Получение займов	2023 г.	236,309	-	-	-
	2022 г.	30,000	-	-	-
Погашение займов полученных	2023 г.	1,175	-	-	1,835
	2022 г.	31,175	-	-	548
Новые договоры аренды (Группа как арендатор)	2023 г.	-	1,121	-	5,307
	2022 г.	-	95	-	2,934
Платежи по обязательствам по аренде	2023 г.	-	10,948	-	1,962
	2022 г.	49	11,841	-	2,890
Финансовые доходы	2023 г.	-	203	-	108
	2022 г.	-	96	-	59
Финансовые расходы	2023 г.	26,022	2,040	-	9,219
	2022 г.	8,031	2,133	-	8,260
Дивиденды к получению	2023 г.	-	2,891	-	-
	2022 г.	-	8,726	-	-
Вклад в уставный капитал	2023 г.	-	-	-	-
	2022 г.	239	-	-	-

⁶ Прочие связанные стороны включают прочие коммерческие предприятия, находящиеся под общим контролем конечного Акционера.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

По состоянию на 30 сентября 2023 г. и 31 декабря 2022 г. у Группы имеются займы, полученные от АО «Фонд развития промышленности» и АО «Банк развития Казахстана», на общую сумму 76,302 млн. тенге и 74,949 млн. тенге, соответственно.

По состоянию на 30 сентября 2023 г. и 31 декабря 2022 г. по некоторым займам ассоциированной организации, прочих связанных и третьих сторон Группа выдала гарантии с целью гарантирования выполнения обязательств перед банками (Примечания 19 и 26).

По состоянию на 30 сентября 2023 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%.

Операции с компаниями, входящими в группу Акционера, ассоциированными предприятиями и прочими связанными сторонами представлены, в основном, операциями Группы с АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (дизельное топливо и бензин), АО «Транстелеком» (услуги связи), АО «Казакхтелеком» (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) и АО «Самрук-Энерго» (электричество). Также, Группа предоставляет услуги железнодорожных перевозок компаниям, входящим в группу Акционера и ассоциированным предприятиям.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы

По состоянию на 30 сентября 2023 г. ключевой управленческий персонал включает членов Правления и Совета Директоров в количестве 15 человек (31 декабря 2022 г.: 16 человек). Общая сумма вознаграждений ключевому управленческому персоналу, включенная в расходы по заработной плате в прилагаемом сокращенном промежуточном консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составила 711 млн. тенге за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 г. (2022 г.: 273 млн. тенге). Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу, преимущественно состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, социальному налогу, резерву по неиспользованным отпускам, премиям, основанным на операционных результатах, и иным выплатам.

28. 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в млн. тенге, если не указано иное)

Расчет справедливой стоимости производных финансовых инструментов производится 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 2022 г.

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

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

	30 сентября 2023 г. (неаудировано)		31 декабря 2022 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Займы выданные	4,076	3,561	3,752	2,895
Прочие финансовые активы	20,380	20,229	21,229	21,277
Займы	628,766	593,009	453,174	411,124
Долговые ценные бумаги	1,331,345	1,198,143	1,234,157	1,107,731
Прочие финансовые обязательства	3,452	3,452	564	564

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 (в млн. тенге, если не указано иное)**

Иерархия оценок справедливой стоимости

В таблице далее приведен анализ финансовых инструментов по состоянию на 30 сентября 2023 г. (неаудировано) в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости.

	<u>Уровень 1</u>	<u>Уровень 2</u>	<u>Уровень 3</u>	<u>Итого</u>
Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости:				
- займы выданные	-	3,561	-	3,561
- прочие финансовые активы	-	20,156	-	20,156
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки:				
- прочие финансовые активы	-	-	73	73
Итого	-	23,717	73	23,790
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости:				
- долговые ценные бумаги	599,304	-	-	599,304
- долговые ценные бумаги от связанных сторон	-	598,839	-	598,839
- банковские кредиты	-	505,760	-	505,760
- займы от связанных сторон	-	87,249	-	87,249
Финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки:				
- производный финансовый инструмент	-	3,452	-	3,452
Итого	599,304	1,195,300	-	1,794,604

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

В таблице далее приведен анализ финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2022 г. в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости.

	<u>Уровень 1</u>	<u>Уровень 2</u>	<u>Уровень 3</u>	<u>Итого</u>
Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости:				
- займы выданные	-	2,895	-	2,895
- прочие финансовые активы	-	21,177	-	21,177
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки:				
- производный финансовый инструмент	-	27	-	27
- прочие финансовые активы	-	-	73	73
Итого	-	24,099	73	24,172
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости:				
- долговые ценные бумаги	588,642	-	-	588,642
- долговые ценные бумаги от связанных сторон	-	519,089	-	519,089
- банковские кредиты	-	349,888	-	349,888
- займы от связанных сторон	-	61,236	-	61,236
Финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки:				
- производный финансовый инструмент	-	564	-	564
Итого	588,642	930,777	-	1,519,419

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 существенным исходным данным является ставка дисконтирования, отражающая кредитный риск контрагентов.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 г., переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не производилось.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

29. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Займы полученные

6 октября 2023 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 5,000 млн. тенге со ставкой вознаграждения 18.5% и сроком погашения до одного года.

9 октября 2023 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 10,000 млн. тенге со ставкой вознаграждения 17.5% и сроком погашения до шести месяцев.

13 октября 2023 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 424,448,400 российских рублей (2,084 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.

7 ноября 2023 г. Группа, в лице Компании, в рамках кредитного соглашения с Citibank и Santander под гарантию агентства MIGA, заключенного 19 сентября 2023 г. на финансирование капитального ремонта железнодорожных путей, освоила заемные средства на общую сумму 477,691,793 швейцарских франков (246,088 млн. тенге). Проценты по займу погашаются полугодовыми платежами по ставке вознаграждения SARON 6m + 0.95%. Основной долг подлежит погашению полугодовыми платежами до полного погашения в 2033 г. Льготный период по выплате основного долга составляет 1 год.

Получение дивидендов

12 октября 2023 г. Группа получила от ассоциированного предприятия «Объединенная транспортно-логистическая компания – Евразийский железнодорожный альянс» дивиденды за 1 полугодие 2023 г. в размере 234,087,644 российских рублей (1,119 млн. тенге).

Вклад в уставный капитал

26 октября 2023 г. Группа, в лице дочерней организации АО «Кедентранссервис», осуществила вклад денежными средствами в размере 32,051,253 китайских юаня (2,086 млн. тенге) в уставный капитал ассоциированной организации ООО «Китайско-казахстанская торгово-логистическая компания» (Сиань).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн. тенге, если не указано иное)

Производные финансовые инструменты

В октябре 2023 г., в рамках сделок кросс-валютного свопа, заключенных в октябре-ноябре 2022 г., Группа получила от J.P. Morgan Securities plc. (Великобритания), Societe Generale SA (Франция) и Citibank London денежные средства в размере 8,829,056 долларов США (4,203 млн. тенге) и в размере 2,268,034 Швейцарских франков (1,208 млн. тенге).

Выбытие дочерней организации

В октябре 2023 г. Группа, в лице дочерней организации АО «KTZ Express», реализовала третьей стороне 51 % доли участия в дочерней организации, Частная компания «KPMC Ltd.», за 1,000 долларов США (0.5 млн. тенге). В результате продажи Группа потеряла контроль над данной дочерней организацией и признала 49% оставшейся доли участия как инвестиции в ассоциированную организацию.