

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

Сокращенная промежуточная консолидированная
финансовая отчетность
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 г.
(неаудировано)

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 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 2022 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	9-47

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 2022 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 2022 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.

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 местным законодательством 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 2022 г., была утверждена к выпуску руководством 18 ноября 2022 г.

От имени руководства Группы:



Кушеров Д.А.
Управляющий директор
по финансам

18 ноября 2022 г.



Станкова Е.Б.
Главный бухгалтер

18 ноября 2022 г.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ
НА 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г.**

(в млн. тенге)

	Приме- чания	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	31 декабря 2021 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	3,171,224	3,038,289
Гудвил		15,520	15,520
Нематериальные активы		15,029	16,481
Инвестиции в совместные предприятия	7	170	895
Инвестиции в ассоциированные предприятия	7	28,488	26,793
Отложенные налоговые активы		190	145
Прочие долгосрочные активы	8	207,258	164,572
Итого долгосрочные активы		3,437,879	3,262,695
Текущие активы			
Денежные средства и их эквиваленты	9	61,831	178,000
Товарно-материальные запасы	10	46,110	42,401
НДС к возмещению		30,369	34,417
Торговая дебиторская задолженность	11	29,433	23,248
Актив по договорам с покупателями		6,256	6,644
Предоплата по подоходному налогу		1,371	3,945
Прочие текущие активы	12	83,344	52,784
Итого текущие активы		258,714	341,439
Итого активы		3,696,593	3,604,134
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал		1,086,324	1,086,085
Резерв хеджирования	13	-	(51,997)
Резерв от пересчета в валюту отчетности	13	18,194	9,925
Нераспределенная прибыль		227,745	214,574
Капитал Акционера		1,332,263	1,258,587
Неконтролирующие доли		15,601	13,855
Итого капитал		1,347,864	1,272,442

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ
НА 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге)

	Приме- чания	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные обязательства			
Займы	14	1,405,908	1,361,403
Отложенные налоговые обязательства		323,481	308,300
Обязательства по вознаграждениям работникам		38,615	37,083
Обязательства по аренде	15	36,829	34,443
Прочие долгосрочные обязательства	18	53,818	54,497
Итого долгосрочные обязательства		1,858,651	1,795,726
Текущие обязательства			
Займы	14	138,396	215,809
Торговая кредиторская задолженность	16	111,728	116,531
Обязательства по договорам с покупателями	17	90,318	95,310
Прочие налоги к уплате		29,218	17,250
Обязательства по аренде	15	18,322	25,355
Обязательства по вознаграждениям работникам		9,100	9,100
Прочие текущие обязательства	18	92,996	56,611
Итого текущие обязательства		490,078	535,966
Итого обязательства		2,348,729	2,331,692
Итого капитал и обязательства		3,696,593	3,604,134

От имени руководства Группы:

Кушерев Д.А.
Управляющий директор
по финансам

18 ноября 2022 г.

Станкова Е.Б.
Главный бухгалтер

18 ноября 2022 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 2022 г. (НЕАУДИРОВАНО)
(в млн. тенге)

	Примечания	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
Продолжающаяся деятельность					
Выручка и прочие доходы					
Выручка от грузовых перевозок	19	351,856	295,301	933,447	869,751
Выручка от пассажирских перевозок	19	29,542	18,375	64,709	41,812
Государственные субсидии		9,289	10,621	23,393	24,942
Прочие доходы	20	20,142	12,383	49,597	35,046
Итого выручка и прочие доходы		410,829	336,680	1,071,146	971,551
Себестоимость реализации	21	(292,457)	(239,323)	(850,986)	(690,119)
Валовая прибыль		118,372	97,357	220,160	281,432
Общие и административные расходы	22	(25,541)	(20,506)	(73,481)	(63,116)
Финансовый доход	23	10,743	5,095	33,520	11,375
Финансовые затраты	23	(37,283)	(31,152)	(104,380)	(94,485)
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы		(3,902)	5,124	(37,704)	(5,062)
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	7	2,599	3,245	2,878	8,333
Обесценение активов		(2,758)	(189)	(1,210)	(169)
Прочие прибыли и убытки		740	344	1,831	7,269
Прибыль до налогообложения		62,970	59,318	41,614	145,577
Расходы по корпоративному подходному налогу		(17,674)	(9,705)	(26,697)	(28,108)
Прибыль за период		45,296	49,613	14,917	117,469

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 2022 г. (НЕАУДИРОВАНО)
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге)

Примечания	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 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>				
Чистая/(-ый) прибыль/(убыток) по инструментам хеджирования денежных потоков	13	-	1,582	(2,445)
Реклассификация убытка по инструментам хеджирования денежных потоков в состав убытка за период	13,19	-	-	54,442
Курсовые разницы от пересчета иностранных подразделений в валюту отчетности			(3,888)	(230)
Прочий совокупный (убыток)/доход за период			(3,888)	1,352
Итого совокупный доход за период			41,408	50,965
Прибыль за период, относящаяся к:				
Акционеру			44,496	49,130
Неконтролирующим долям			800	483
			45,296	49,613
Совокупный доход за период, относящийся к:				
Акционеру			40,608	50,482
Неконтролирующим долям			800	483
			41,408	50,965
Прибыль на акцию, в тенге	24	90	98	27

От имени руководства Группы:

Кушеров Д.А.
Управляющий директор по финансам

18 ноября 2022 г.

Станкова Е.Б.
Главный бухгалтер

18 ноября 2022 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 2022 г. (НЕАУДИРОВАНО)
(в млн. тенге)**

	Примечания	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2022 г.	2021 г.
Операционная деятельность:			
Прибыль за период		14,917	117,469
Расходы по корпоративному подоходному налогу, отраженные в прибылях и убытках		26,697	28,108
Корректировки на:			
Износ и амортизацию		109,240	104,564
Финансовые затраты	23	104,380	94,485
Расходы по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям работникам		6,023	4,519
Финансовый доход	23	(33,520)	(11,375)
Долю в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	7	(2,878)	(8,333)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и обесценение краткосрочных авансов выданных		5,535	2,962
Убыток от курсовой разницы		37,704	5,062
Реклассификация убытка по инструментам хеджирования денежных потоков в состав убытка за период	13,19	54,442	-
Прочее		3,955	(5,325)
Операционный доход до изменений в оборотном капитале и прочих статьях баланса		326,495	332,136
Изменение торговой дебиторской задолженности		(18,593)	(17,184)
Изменение товарно-материальных запасов		(3,794)	(961)
Изменение прочих текущих и долгосрочных активов (в том числе долгосрочного НДС к возмещению)		(17,544)	(26,482)
Изменение торговой кредиторской задолженности		7,850	(6,974)
Изменение прочих налогов к уплате		3,078	(19,792)
Изменение прочих обязательств		21,722	23,714
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(4,491)	(3,758)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		314,723	280,699
Проценты уплаченные		(81,062)	(73,516)
Проценты полученные		6,478	5,758
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(1,402)	(2,068)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		238,737	210,873

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г. (НЕАУДИРОВАНО) (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге)**

	Примечания	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2022 г.	2021 г.
Инвестиционная деятельность:			
Приобретение основных средств, включая авансы, выплаченные за основные средства		(243,246)	(150,450)
Поступление от продажи прочих долгосрочных активов		1,641	1,649
Приобретение инвестиций в совместные предприятия		(70)	(4,706)
Дивиденды, полученные от ассоциированных предприятий		2,670	3,495
Прочее		(1,548)	193
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(240,553)	(149,819)
Финансовая деятельность:			
Получение займов	14	343,540	13,125
Погашение займов	14	(443,890)	(36,486)
Погашение обязательств по аренде	14	(11,167)	(8,977)
Прочее		(1,009)	(195)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(112,526)	(32,533)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(114,342)	28,521
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	9	178,000	155,407
Эффект изменения валютных курсов на балансы денежных средств и их эквивалентов, деноминированных в иностранной валюте		(1,853)	(17)
Эффект изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки		26	(15)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	9	61,831	183,896
Неденежные операции:			
Приобретение основных средств за счет заемных средств, напрямую перечисленных банком поставщику	14	5,706	14,472

От имени руководства Группы:

Кушеров Д.А.
Управляющий директор по финансам

18 ноября 2022 г.

Станкова Е.Б.
Главный бухгалтер

18 ноября 2022 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 2022 Г.

(в млн. тенге)

	Уставный капитал	Резерв хеджирования	Резерв от пересчета в валюту отчетности	Нераспределенная прибыль	Капитал Акционера	Неконтролирующие доли	Итого капитал
На 1 января 2021 г.	1,082,299	(52,820)	8,788	88,858	1,127,125	11,480	1,138,605
Прибыль за период	-	-	-	116,454	116,454	1,015	117,469
Прочий совокупный доход за период	-	4,109	934	-	5,043	-	5,043
Итого совокупный доход за период	-	4,109	934	116,454	121,497	1,015	122,512
Выпуск акций (Примечание 13)	3,786	-	-	-	3,786	-	3,786
Прочие вклады (Примечание 13)	-	-	-	6,286	6,286	-	6,286
Выбытие дочерней организации	-	-	-	-	-	849	849
На 30 сентября 2021 г. (неаудировано)	1,086,085	(48,711)	9,722	211,598	1,258,694	13,344	1,272,038
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 13)	239	-	-	-	239	-	239
На 30 сентября 2022 г. (неаудировано)	1,086,324	-	18,194	227,745	1,332,263	15,601	1,347,864

От имени руководства Группы:

Күчеров Д.А.
Управляющий директор по финансам
Главный бухгалтер

18 ноября 2022 г.

18 ноября 2022 г.

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г. (в млн. тенге, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» (далее – «Компания») было создано в Казахстане в соответствии с Постановлениями Правительства Республики Казахстан (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, Республика Казахстан, 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 Республике Казахстан (далее – «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 учетом дифференциации увеличение уровня тарифов на перевозки грузов в вагонах и контейнерах за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 г., составило в среднем 2.7%.

С 1 июля 2022 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 (2021 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 2022 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.

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.

Руководство Группы продолжает следить за развитием ситуации с COVID-19 и не ожидает значительного влияния пандемии на дальнейшую деятельность Группы.

В начале января 2022 г. в РК произошли массовые протесты, которые переросли в беспорядки. К 15 января 2022 г. ситуация в РК стабилизировалась и была взята под контроль органов власти. Правительством взят курс на стабилизацию политической и социально-экономической ситуации.

Данные события не оказали значительного влияния на операционную деятельность Группы.

В феврале-марте 2022 г. тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют на фоне внешней геополитической ситуации, что было вызвано возрастающей напряженностью в регионе. В течение девяти месяцев 2022 г. обесценение тенге привело к убытку от курсовых разниц, большая часть которого относится к займам в иностранной валюте. В целях снижения негативного влияния внешних факторов на казахстанскую экономику Национальный Банк РК повысил базовую ставку с 10.25% до 14% годовых с коридором +/- 1.0 п.п., также были осуществлены интервенции на валютном рынке для поддержки обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам. 25 июля 2022 г. и 26 октября 2022 г. базовая ставка повышена до 14.5% и до 16%, соответственно. Однако существует неопределенность в отношении будущего изменения геополитических рисков и их влияния на экономику РК.

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. От текущих изменений не было и не ожидается существенного негативного влияния на бизнес и операции Группы, поскольку, грузовое железнодорожное движение, в том числе в международном (транзитном) сообщении, не было остановлено ни в РК, ни в ряде других стран.

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

Государство осуществляет контроль над структурой Группы и определяет долгосрочную стратегию деятельности железной дороги в РК. Начиная с 1997 г., железнодорожная отрасль

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

РК находится в процессе реструктуризации, направленной на изменение регуляторной среды и создание условий для привлечения инвестиций в отрасль.

В соответствии со Стратегией развития Группы до 2029 г., в 2022 г. продолжена работа по повышению эффективности, развитию транзитных перевозок, включая альтернативные маршруты, и оптимизации структуры корпоративного портфеля в соответствии с государственной программой приватизации, обеспечению финансовой устойчивости Группы, повышению удовлетворенности клиентов, гарантированию безопасности движения поездов, а также обеспечению устойчивого развития Группы.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО (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 2022 г. текущие обязательства Группы превышают текущие активы на 231,364 млн. тенге (31 декабря 2021 г.: 194,527 млн. тенге). По состоянию на 30 сентября 2022 г. текущие обязательства включают займы в сумме 138,396 млн. тенге, которые подлежат погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Помимо этого, в начале 2022 г. в РК произошли массовые протесты, в феврале 2022 г. тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют на фоне внешней геополитической ситуации. Влияние данных событий на деятельность Группы описано в Примечании 1. При этом, прибыль за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 г., составила 14,917 млн. тенге (2021 г.: прибыль в размере 117,469 млн. тенге), а поступление денежных средств от операционной деятельности составило 238,737 млн. тенге (2021 г.: 210,873 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 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, займы, доступные кредитные средства и свои обязательства инвестиционного характера, ожидаемое увеличение тарифов, курсы валют, а также другие риски, с которыми сталкивается Группа. По состоянию на 30 сентября 2022 г. у Группы имеются доступные кредитные линии в кредитных учреждениях: АО «Народный Банк Казахстана» (22,000 млн. тенге), АО «Forte Bank» (60,000 млн. тенге) и Citibank Europe Plc (70,000,000 долларов США) на общую сумму 115,370 млн. тенге. После проведения соответствующего анализа с учетом событий, описанных в Примечании 28, а также 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 2021 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 2021 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 2021 г.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

3. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

Следующие поправки к стандартам вступили в силу с 1 января 2022 г.:

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – Обновление ссылок на Концептуальные основы финансовой отчетности;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 – Основные средства: поступления, полученные до целевого использования актива;
- Поправки к МСФО (IAS) 37 – Обременительные договоры: затраты на выполнение договора;
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2018-2020 гг. (Поправка к МСФО (IFRS) 1 – Дочернее общество, впервые применяющее МСФО; Поправки к МСФО (IFRS) 9 – Учет комиссионного вознаграждения в «10% тесте» на прекращение признания финансовых обязательств; Поправка к МСФО (IFRS) 16 – Удаление примера в отношении возмещения капитальных вложений в арендованные основные средства; Поправка к МСФО (IAS) 41 – Учет налоговых платежей при оценке справедливой стоимости).

Указанные поправки не оказали влияния на сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Новые или пересмотренные стандарты, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие стандарты, разъяснения и поправки к стандартам:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (действующий в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием (дата вступления в силу не определена);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных (действующие, с учетом проекта дополнительных поправок, выпущенного в ноябре 2021 г., в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – Раскрытие учетных политик (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – Определение учетных оценок (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

Ожидается, что указанные стандарты и поправки, после их вступления в силу, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 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 2021 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, 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 2022 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 2022 г., которые могли бы рассматриваться как индикатор обесценения основных средств, нематериальных активов и гудвила по состоянию на 30 сентября 2022 г.

Корпоративный подоходный налог

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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн. тенге, если не указано иное)

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 от продолжающейся деятельности и валовую прибыль. При этом прибыль за период от продолжающейся деятельности является основным показателем, используемым руководством Группы для цели распределения ресурсов и для оценки деятельности сегментов.

Группа не имеет установленную политику ценообразования по внутрисегментным продажам.

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2022 г. (неаудировано)					Итого
	Грузовые перевозки	Пассажирские перевозки	Отчетные сегменты	Прочие	Консолида- ция	
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	(21,623)	(2,357)	(23,980)	(2,168)	607	(25,541)
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 убытке ассоциированных и совместных предприятий	2,599	-	2,599	-	-	2,599
(Обесценение)/восстановление обесценения активов	(2,739)	30	(2,709)	(98)	49	(2,758)
Прочие прибыли и убытки	709	21	730	20	(10)	740
Прибыль до налогообложения	53,932	9,551	63,483	(353)	(160)	62,970
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(16,172)	(944)	(17,116)	(239)	(319)	(17,674)
Прибыль за период	37,760	8,607	46,367	(592)	(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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 (в млн. тенге, если не указано иное)

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2021 г. (неаудировано)					Итого
	Грузовые перевозки	Пассажирские перевозки	Отчетные сегменты	Прочие	Консолидация	
Ключевые операционные показатели						
Выручка и прочие доходы						
Выручка от перевозок от внешних покупателей	295,301	18,375	313,676	-	-	313,676
Выручка от перевозок от операций между сегментами	229	13,389	13,618	-	(13,618)	-
Государственные субсидии	-	10,621	10,621	-	-	10,621
Прочие доходы от внешних покупателей	8,840	823	9,663	2,720	-	12,383
Прочие доходы от операций между сегментами	7,480	188	7,668	1,352	(9,020)	-
Итого выручка и прочие доходы	311,850	43,396	355,246	4,072	(22,638)	336,680
Себестоимость реализации	(223,634)	(33,380)	(257,014)	(3,326)	21,017	(239,323)
Валовая прибыль	88,216	10,016	98,232	746	(1,621)	97,357
Общие и административные расходы	(18,983)	(2,307)	(21,290)	(863)	1,647	(20,506)
Финансовый доход	4,887	566	5,453	212	(570)	5,095
Финансовые затраты	(29,570)	(1,210)	(30,780)	(625)	253	(31,152)
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы	4,680	537	5,217	(73)	(20)	5,124
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	3,245	-	3,245	-	-	3,245
Обесценение активов	(126)	(6)	(132)	-	(57)	(189)
Прочие прибыли и убытки	298	27	325	19	-	344
Прибыль/(убыток) до налогообложения	52,647	7,623	60,270	(584)	(368)	59,318
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(7,917)	(1,649)	(9,566)	(69)	(70)	(9,705)
Прибыль/(убыток) за период	44,730	5,974	50,704	(653)	(438)	49,613
Прочая ключевая информация о сегментах						
Капитальные затраты по основным средствам	102,303	14	102,317	80	3,029	105,426
Износ основных средств	33,042	1,881	34,923	662	(2)	35,583

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 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	Консолида- ция	
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	(63,429)	(6,781)	(70,210)	(4,139)	868	(73,481)
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)/восстановление обесценения активов	(1,430)	145	(1,285)	3	72	(1,210)
Прочие прибыли и убытки	1,720	59	1,779	77	(25)	1,831
Прибыль до налогообложения	33,462	7,793	41,255	1,442	(1,083)	41,614
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(22,014)	(3,168)	(25,182)	(723)	(792)	(26,697)
Прибыль за период	11,448	4,625	16,073	719	(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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 (в млн. тенге, если не указано иное)

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г. (неаудировано)					Итого
	Грузовые перевозки	Пассажирские перевозки	Отчетные сегменты	Прочие	Консолидация	
Ключевые операционные показатели						
Выручка и прочие доходы						
Выручка от перевозок от внешних покупателей	869,751	41,812	911,563	-	-	911,563
Выручка от перевозок от операций между сегментами	770	40,087	40,857	-	(40,857)	-
Государственные субсидии	-	24,942	24,942	-	-	24,942
Прочие доходы от внешних покупателей	24,383	2,205	26,588	8,458	-	35,046
Прочие доходы от операций между сегментами	22,251	489	22,740	4,052	(26,792)	-
Итого выручка и прочие доходы	917,155	109,535	1,026,690	12,510	(67,649)	971,551
Себестоимость реализации	(652,707)	(91,998)	(744,705)	(9,150)	63,736	(690,119)
Валовая прибыль	264,448	17,537	281,985	3,360	(3,913)	281,432
Общие и административные расходы	(58,528)	(6,215)	(64,743)	(2,110)	3,737	(63,116)
Финансовый доход	11,692	1,358	13,050	714	(2,389)	11,375
Финансовые затраты	(90,282)	(3,214)	(93,496)	(2,540)	1,551	(94,485)
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы	(5,414)	382	(5,032)	(54)	24	(5,062)
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	8,333	-	8,333	-	-	8,333
(Обесценение)/восстановление обесценения активов	(324)	(24)	(348)	22	157	(169)
Прочие прибыли и убытки	7,046	129	7,175	94	-	7,269
Прибыль/(убыток) до налогообложения	136,971	9,953	146,924	(514)	(833)	145,577
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(27,189)	(999)	(28,188)	(173)	253	(28,108)
Прибыль/(убыток) за период	109,782	8,954	118,736	(687)	(580)	117,469
Прочая ключевая информация о сегментах						
Капитальные затраты по основным средствам	226,415	148	226,563	198	4,252	231,013
Износ основных средств (Примечание 6)	97,929	5,754	103,683	1,527	(5)	105,205

Географическая информация Группы

Группа получает доходы от покупателей в различных географических регионах.

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 г. (неаудировано)	2021 г. (неаудировано)	2022 г. (неаудировано)	2021 г. (неаудировано)
Казахстан	399,079	329,025	1,042,161	945,470
Россия	6,103	4,993	16,004	17,256
Прочее	5,647	2,662	12,981	8,825
	410,829	336,680	1,071,146	971,551

В основном, все долгосрочные активы Группы находятся в РК.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 (в млн. тенге, если не указано иное)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Инфраструктура железнодорожных путей	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Земля	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Балансовая стоимость								
на 1 января 2021 г.	1,157,450	321,322	281,881	926,519	3,969	14,177	131,099	2,836,417
Приобретения	28	2,473	2,931	39,744	12	28	148,442	193,658
Выбытия	(4,012)	(512)	(1,277)	(2,446)	(4)	(227)	-	(8,478)
Поступления по аренде	-	349	-	36,183	-	-	-	36,532
Расходы по износу (Примечание 5)	(27,728)	(6,308)	(27,406)	(42,190)	-	(1,573)	-	(105,205)
Износ по выбытиям	3,792	213	1,221	2,277	-	224	-	7,727
Перевод в активы, классифицированные для продажи	-	(1,896)	(196)	(1,568)	(22)	(56)	(24)	(3,762)
Прочие движения, переводы ¹	6,338	(2,012)	6,033	67,211	(12)	98	(78,299)	(643)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2021 г. (неаудировано)	1,135,868	313,629	263,187	1,025,730	3,943	12,671	201,218	2,956,246
Первоначальная стоимость	1,444,269	376,825	512,733	1,560,966	3,943	28,763	213,050	4,140,549
Накопленный износ и обесценение	(308,401)	(63,196)	(249,546)	(535,236)	-	(16,092)	(11,832)	(1,184,303)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2021 г. (неаудировано)	1,135,868	313,629	263,187	1,025,730	3,943	12,671	201,218	2,956,246
В том числе:								
Активы в форме права пользования:								
Первоначальная стоимость	-	1,925	37,728	53,621	-	7,417	-	100,691
Накопленный износ и обесценение	-	(433)	(16,435)	(5,870)	-	(1,669)	-	(24,407)
Балансовая стоимость	-	1,492	21,293	47,751	-	5,748	-	76,284
Основные средства, являющиеся предметом операционной аренды (Группа в качестве арендодателя)								
	-	138	6	8,719	-	-	-	8,863

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 2022 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 2022 г.	1,205,831	305,435	266,902	1,071,704	3,960	12,437	172,020	3,038,289
Приобретения	284	248	1,673	17,830	4	1,633	215,804	237,476
Выбытия	(74)	(239)	(1,555)	(3,241)	(10)	(173)	(3)	(5,295)
Поступления по аренде	-	98	-	6,392	-	686	-	7,176
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 ²	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

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 2022 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:

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Ассоциированные предприятия		
На 1 января	26,793	21,218
Пересчет в валюту отчетности	7,586	949
Доля в прибыли	2,835	8,373
Дивиденды к получению	<u>(8,726)</u>	<u>(6,461)</u>
На 30 сентября (неаудировано)	<u>28,488</u>	<u>24,079</u>
Совместные предприятия		
На 1 января	895	-
Приобретения	-	966
Доля в прибыли/(убытке)	43	(40)
Вклады в уставный капитал	58	-
Обесценение	<u>(826)</u>	<u>-</u>
На 30 сентября (неаудировано)	<u>170</u>	<u>926</u>

По состоянию на 30 сентября 2022 г. непризнанная доля Группы в убытках существенного ассоциированного предприятия ТОО «Актауский Морской Северный Терминал» составила 8,352 млн. тенге (31 декабря 2021 г.: 7,768 млн. тенге).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 г., Группа получила от ассоциированного предприятия АО «Объединенная транспортно-логистическая компания – Евразийский железнодорожный альянс» дивиденды за 2021 г. в размере 2,670 млн. тенге (317,142,638 российских рублей) за вычетом курсовой разницы (2021 г.: 3,495 млн. тенге (606,685,681.74 российских рублей) за вычетом курсовой разницы) (Примечание 28).

Ввиду наличия индикаторов обесценения Группа провела тест на обесценение инвестиций в совместное предприятие ТОО «KIF Warehouses (КИФ Вээрхаусис)» по состоянию на 30 сентября 2022 г. По результатам проведенного теста Группа признала обесценение в размере 826 млн. тенге.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	31 декабря 2021 г.
Авансы, выплаченные за основные средства	119,565	104,054
НДС к возмещению	68,921	43,797
Инвестиционная недвижимость	8,532	8,629
Прочие	941	1,027
Минус: резерв по невозмещаемому НДС	(10,380)	(10,380)
Минус: резерв по авансам поставщикам за основные средства	(1,281)	(4,362)
Итого прочие нефинансовые активы	186,298	142,765
Денежные средства, ограниченные в использовании	13,266	13,737
Займы выданные	6,677	6,146
Ссуды работникам	1,866	2,178
Облигации казахстанских банков второго уровня и прочих кредитных институтов и прочие долговые ценные бумаги	1,366	1,262
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность (Примечание 11)	31	47
Прочие	883	1,663
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(2,552)	(2,349)
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочим долгосрочным финансовым активам	(577)	(877)
Итого прочие финансовые активы	20,960	21,807
	207,258	164,572

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

По состоянию на 30 сентября 2022 г. и 31 декабря 2021 г. авансы, выплаченные за основные средства, включали следующее:

	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	31 декабря 2021 г.
Поставка электровозов	88,532	68,036
Поставка тепловозов	17,179	4,996
Поставка стрелочной продукции	3,337	-
Строительство паромного комплекса в порту Курык	2,139	2,244
Приобретение рельсов	1,719	21,356
Прочие	6,659	7,422
	119,565	104,054

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн. тенге, если не указано иное)

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	31 декабря 2021 г.
Краткосрочные банковские вклады в тенге	12,523	128,371
Краткосрочные банковские вклады в российских рублях	-	597
Деньги на текущих счетах в банках в тенге	32,750	30,653
Деньги на текущих счетах в банках в долларах США	11,402	13,098
Деньги на текущих счетах в банках в российских рублях	4,333	2,482
Деньги на текущих счетах в банках в евро	553	1,667
Деньги на текущих счетах в банках в других валютах	269	1,158
Наличность в кассе	6	5
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	(5)	(31)
	61,831	178,000

По состоянию на 30 сентября 2022 г. средневзвешенная процентная ставка по денежным средствам на текущих счетах составляла 1.35% в тенге и 1.59% в других валютах (31 декабря 2021 г.: 1.75% в тенге и 1.92% в других валютах).

Краткосрочные банковские депозиты в тенге и в валюте размещаются на различные сроки на три месяца и менее, в зависимости от потребности Группы в денежных средствах. По состоянию на 30 сентября 2022 г. средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам составила 13.8% в тенге (31 декабря 2021 г.: 9.18% в тенге и 8% в других валютах).

Группа размещает большую часть денежных средств и их эквивалентов 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 2022 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.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 (в млн. тенге, если не указано иное)

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	31 декабря 2021 г.
Сырье и материалы	13,707	10,995
Материалы верхнего строения пути	11,144	11,050
Запасные части	8,810	7,129
Топливо и ГСМ	8,750	9,401
Строительные материалы	1,396	1,278
Незавершенное производство	120	117
Прочие	3,531	3,463
	47,458	43,433
Минус: резерв по товарно-материальным запасам	(1,348)	(1,032)
	46,110	42,401

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	31 декабря 2021 г.
Торговая дебиторская задолженность	38,132	28,541
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(8,668)	(5,246)
	29,464	23,295
Текущая часть торговой дебиторской задолженности	29,433	23,248
Долгосрочная часть торговой дебиторской задолженности (Примечание 8)	31	47
	29,464	23,295

По состоянию на 30 сентября 2022 г. торговая дебиторская задолженность, возникшая вследствие договоров с покупателями, составила 36,994 млн. тенге (31 декабря 2021 г.: 26,031 млн. тенге), ожидаемые кредитные убытки по такой торговой дебиторской задолженности составили 8,148 млн. тенге (31 декабря 2021 г.: 3,060 млн. тенге).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн. тенге, если не указано иное)

12. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	31 декабря 2021 г.
Предоплата по прочим налогам	42,000	41,874
Авансы выданные	17,623	6,777
Расходы будущих периодов	1,175	1,223
Прочие	4,050	4,702
Минус: резерв под обесценение авансов выданных и прочих текущих нефинансовых активов	(5,894)	(6,034)
Итого прочие нефинансовые активы	58,954	48,542
Субсидии	6,259	-
Дивиденды к получению	6,141	-
Претензии, пени и штрафы	4,432	1,721
Задолженность работников	1,884	1,664
Прочие	9,494	2,973
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочим текущим финансовым активам	(3,820)	(2,116)
Итого прочие финансовые активы	24,390	4,242
	83,344	52,784

13. 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.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г., Группа выпустила 37,859 акций, в оплату которых от Акционера получены нематериальные активы на общую сумму 3,786 млн. тенге.

Прочие вклады

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г., Группа признала корректировку займов, полученных по ставкам ниже рыночных, до справедливой стоимости на сумму 7,857 млн. тенге за минусом эффекта отложенного налога на сумму 1,571 млн. тенге (Примечание 14).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

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 19).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 г., эффективная часть в размере 2,445 млн. тенге была отнесена на резерв хеджирования в прочем совокупном доходе в виде чистого убытка по инструменту хеджирования (2021 г.: 4,109 млн. тенге в виде чистой прибыли).

Резерв от пересчета в валюту отчетности

Резерв от пересчета в валюту отчетности используется для учета курсовых разниц, вызванных пересчетом финансовой отчетности структурных подразделений, дочерних организаций, совместных и ассоциированных предприятий Компании, функциональной валютой которых не является тенге, и финансовая отчетность которых включена в консолидированную финансовую отчетность Группы.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 (в млн. тенге, если не указано иное)

14. ЗАЙМЫ

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

	30 сентября 2022 г. (неаудировано)		31 декабря 2021 г.	
	Сумма	Средневзвешенная эффективная процентная ставка (%)	Сумма	Средневзвешенная эффективная процентная ставка (%)
<i>Займы с фиксированной процентной ставкой</i>				
Займы полученные	315,349		240,890	
- в тенге	244,318	10.34	164,644	7.51
- в евро	71,031	6.57	76,246	6.57
<i>Выпущенные долговые ценные бумаги</i>				
- в тенге	1,043,402		1,158,930	
- в долларах США	474,129	10.81	468,570	10.81
- в швейцарских франках	444,390	6.95	396,207	6.95
- в другой валюте	124,883	3.25	207,321	3.42
	-	-	86,832	8.75
<i>Займы с плавающей процентной ставкой</i>				
Займы полученные	10,484		124,017	
- в тенге	10,484	16.42	13,066	12.39
- в российских рублях	-	-	110,951	11.00
<i>Выпущенные долговые ценные бумаги</i>				
- в тенге	175,069		53,375	
	175,069	15.21	53,375	9.92
	1,544,304		1,577,212	
Текущая часть займов	138,396		215,809	
Долгосрочная часть займов	1,405,908		1,361,403	
	1,544,304		1,577,212	

Займы полученные

АО «Народный Банк Казахстана»

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 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 108,000 млн. тенге со ставкой вознаграждения от 14.5% до 16% и сроком погашения до 6 месяцев. Группа произвела частичное досрочное погашение полученных займов на общую сумму 40,000 млн. тенге (Примечание 28).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн. тенге, если не указано иное)

АО «Forte Bank»

В июне 2022 г. Группа, в лице Компании, в рамках Соглашения с АО «Forte Bank» о предоставлении кредитной линии, заключенного 13 июня 2022 г., освоила заемные средства на общую сумму 60,000 млн. тенге со ставкой вознаграждения 15.5% и сроком погашения до 3 месяцев. В июле-сентябре 2022 г. Группа произвела погашение полученного займа.

АО «Ситибанк Казахстана»

В мае 2022 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 12,650 млн. тенге с процентной ставкой 17% и сроком погашения до 1 года.

Акционер

Группа, в лице Компании, в рамках кредитного договора с Акционером, заключенного 25 мая 2022 г., освоила заемные средства на общую сумму 30,000 млн. тенге со ставкой вознаграждения 14.5% и сроком погашения до 2 месяцев. В июле 2022 г. Группа произвела погашение полученного займа.

Citibank Europe Plc

В июле 2022 г. Группа, в лице Компании, в рамках Соглашения с Citibank Europe Plc о предоставлении кредитной линии, заключенного 16 июня 2022 г., освоила заемные средства на общую сумму 29,999,995 долларов США (13,945 млн. тенге) со ставкой вознаграждения от 4.61% и сроком погашения до 3 месяцев. Группа произвела досрочное погашение полученных средств.

«HSBC Франция»

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 г., Группа, в лице дочерней организации ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки», в рамках Генерального рамочного соглашения с «HSBC Франция» 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 13,329,103 евро (6,547 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.

Досрочное погашение долгосрочных займов

В марте 2022 г., руководство Группы приняло решение о досрочном погашении основного долга по займам ПАО «Банк ВТБ» и ДБ АО «Сбербанк» в размере 19,400,000,000 российских рублей (93,681 млн. тенге) и 5,064 млн. тенге, соответственно. В марте 2022 г. Группа произвела досрочное погашение основного долга и начисленного вознаграждения по указанным займам.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

Выпущенные долговые ценные бумаги

Государственное субсидирование процентной ставки

В мае 2020 г. Группа, в лице Компании, заключила с Комитетом транспорта Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан договор на субсидирование части купонной ставки, по облигациям на сумму 307,194 млн. тенге, выпущенным в 2019 г. по купонной ставке 11.5% годовых и использованных для досрочного погашения Еврооблигаций 2017 года выпуска объемом 780,000,000 долларов США, которые в свою очередь привлекались и использовались для модернизации инфраструктуры, обновления парка локомотивов и грузовых вагонов. Договором предусмотрено условие, что сумма субсидирования должна быть предусмотрена по республиканской бюджетной программе «Субсидирование ставки купонного вознаграждения по облигациям перевозчика, выпущенным в целях развития магистральной железнодорожной сети и подвижного состава железнодорожного транспорта» (далее – «Программа»). Поскольку бюджетная Программа доступна для всех транспортных компаний, имеющих статус «перевозчика» в соответствии с Законом о железнодорожном транспорте, руководство Группы учитывает финансирование по указанной Программе как государственную субсидию в составе финансовых доходов.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 г., Группа признала доходы от государственных субсидий, предусмотренных Программой, в размере 21,887 млн. тенге в составе финансовых доходов. Кроме того, Группа признала доходы будущих периодов в размере 7,296 млн. тенге в составе прочих обязательств по состоянию на 30 сентября 2022 г.

Справедливая стоимость займов представлена в Примечании 27.

Кредитные соглашения и их нарушение

Требования, связанные с выпущенными долговыми ценными бумагами, включают в себя, но не ограничиваются условиями, связанными с ограничениями по изменению бизнеса и отчуждению имущества; ограничения по слиянию и консолидации с другими юридическими лицами. В случае наступления событий дефолта, определенных условиями выпуска долговых ценных бумаг, инвесторы имеют право потребовать погашение задолженности по выпущенным долговым ценным бумагам.

В рамках договоров финансового лизинга с АО «Фонд развития промышленности», учитываемых Группой как займы, Группа обязана соблюдать некоторые нефинансовые условия.

Условия займов, полученных от Европейского Банка Реконструкции и Развития, предусматривают соблюдение определенных финансовых коэффициентов (ковенантов), таких как скорректированный долг к Adjusted (скорректированная) EBITDA, скорректированный долг к капиталу и коэффициент покрытия процентов (основанный на Adjusted (скорректированная) EBITDA), рассчитываемых на основе консолидированных данных Группы на полугодовой основе. По состоянию на 30 июня 2022 г. данные условия выполнялись.

В рамках договоренностей с «HSBC Франция» 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 2022 г. данное условие выполнялось.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в млн. тенге, если не указано иное)

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

	2022 г.		2021 г.			
	Займы и выпущенные долговые ценные бумаги	Обязательства по аренде (Примечание 15)	Итого	Займы и выпущенные долговые ценные бумаги	Обязательства по аренде (Примечание 15)	Итого
На 1 января	1,577,212	59,798	1,637,010	1,570,179	50,186	1,620,365
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности						
Выплата основного долга по займам	(443,890)	-	(443,890)	(36,486)	-	(36,486)
Поступление по займам полученным	343,540	-	343,540	13,125	-	13,125
Платежи по обязательствам аренды	-	(11,167)	(11,167)	-	(8,977)	(8,977)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(100,350)	(11,167)	(111,517)	(23,361)	(8,977)	(32,338)
Прочие изменения						
Влияние изменения обменных курсов иностранной валют	35,857	481	36,338	4,048	(32)	4,016
Хеджирование денежных потоков	2,445	-	2,445	(4,109)	-	(4,109)
Приобретение основных средств за счет займов	5,706	-	5,706	14,472	-	14,472
Новые договоры аренды	-	3,042	3,042	-	18,535	18,535
Корректировка до справедливой стоимости займов, полученных от						
Акционера/конечного Акционера по ставкам ниже рыночных (Примечание 13)	-	-	-	(7,857)	-	(7,857)
Затраты по процентам и амортизация дисконта, включая капитализируемые	101,466	6,366	107,832	91,417	5,232	96,649
Проценты уплаченные	(77,241)	(4,466)	(81,707)	(70,334)	(4,283)	(74,617)
Прочие изменения	(791)	1,097	306	(240)	96	(144)
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	67,442	6,520	73,962	27,397	19,548	46,945
На 30 сентября (неаудировано)	1,544,304	55,151	1,599,455	1,574,215	60,757	1,634,972

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 (в млн. тенге, если не указано иное)**

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	<u>30 сентября 2022 г. (неаудировано)</u>		<u>31 декабря 2021 г.</u>	
	<u>Арендные платежи</u>	<u>Текущая стоимость арендных платежей</u>	<u>Арендные платежи</u>	<u>Текущая стоимость арендных платежей</u>
В течение одного года	19,048	18,322	27,269	25,355
От двух до пяти лет включительно	34,224	22,441	36,592	22,857
Свыше пяти лет	62,434	14,388	55,996	11,586
Итого	115,706	55,151	119,857	59,798
За вычетом будущих финансовых затрат	(60,555)	-	(60,059)	-
Текущая стоимость арендных обязательств	55,151	55,151	59,798	59,798
За вычетом суммы задолженности, подлежащей погашению в течение 12 месяцев		(18,322)		(25,355)
Сумма, подлежащая погашению после 12 месяцев		36,829		34,443

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 51,692 млн. тенге 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 2022 г., в рамках данного договора, Группа получила вагоны-платформы в количестве 277 единиц и признала активы в форме права пользования в размере 6,392 млн. тенге сроком на 32 года и обязательство по аренде в размере 2,934 млн. тенге сроком на 15 лет.

По состоянию на 30 сентября 2022 г. расчет суммы процентов основывается на эффективных процентных ставках от 2.5% до 21.69% (31 декабря 2021 г.: от 2.5% до 21.69%).

Требования, связанные с договорами аренды Группы, в лице дочерних организаций АО «KTZ Express» 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 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 беспспорного истребования предметов лизинга.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн. тенге, если не указано иное)

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

16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	31 декабря 2021 г.
Кредиторская задолженность за предоставленные услуги	61,167	56,208
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	25,396	29,336
Кредиторская задолженность за полученные товарно-материальные запасы	22,491	26,287
Прочая кредиторская задолженность	2,674	4,700
	111,728	116,531

По состоянию на 30 сентября 2022 г. и 31 декабря 2021 г. торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	31 декабря 2021 г.
Тенге	84,387	105,782
Доллары США	21,092	4,634
Евро	4,574	3,995
В других валютах	1,675	2,120
	111,728	116,531

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	31 декабря 2021 г.
Авансы, полученные по договорам с покупателями	73,495	82,920
Доходы будущих периодов	16,823	12,390
	90,318	95,310

Выручка, признанная в отчетном периоде и включенная в состав остатка авансов полученных и доходов будущих периодов на начало года, составила 88,376 млн. тенге (2021 г.: 66,420 млн. тенге).

Обязательства по договорам с покупателями по состоянию на 30 сентября 2022 г. будут признаны в качестве выручки в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

18. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	31 декабря 2021 г.
Доходы будущих периодов (государственные субсидии)	38,764	24,453
Резервы по неиспользованным отпускам и прочим вознаграждениям работникам	23,492	23,265
Авансы полученные	8,330	701
Оценочные обязательства	2,216	4,291
Прочие	4,457	3,310
Итого прочие нефинансовые обязательства	77,259	56,020
Обязательства по договорам финансовых гарантий	29,507	29,953
Задолженность по заработной плате	23,406	7,563
Обязательные пенсионные взносы, отчисления на социальное страхование и отчисления по обязательному медицинскому страхованию	9,764	9,696
Прочие	6,878	7,876
Итого прочие финансовые обязательства	69,555	55,088
	146,814	111,108
Текущая часть прочих обязательств	92,996	56,611
Долгосрочная часть прочих обязательств	53,818	54,497
	146,814	111,108

Как раскрыто в Примечании 25, Группа предоставила финансовые гарантии банкам по займам, полученным организациями АО «Международный аэропорт Нурсултан Назарбаев» и ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод» и ассоциированным предприятием АО «Транстелеком», и признала обязательства по договорам финансовых гарантий. По состоянию на 30 сентября 2022 г. обязательства по договорам финансовых гарантий составили 15,417 млн. тенге по АО «Международный аэропорт Нурсултан Назарбаев», 13,662 млн. тенге по ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод» и 428 млн. тенге по АО «Транстелеком» (31 декабря 2021 г.: 15,476 млн. тенге по АО «Международный аэропорт Нурсултан Назарбаев», 13,953 млн. тенге по ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод» и 524 млн. тенге по АО «Транстелеком»).

Оценочные обязательства включают резервы по соглашениям, по которым по состоянию на 30 сентября 2022 г. существует высокая вероятность, что для их урегулирования потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Расходы по оценочным обязательствам отражены в прочих прибылях и убытках.

По состоянию на 30 сентября 2022 г. и 31 декабря 2021 г. прочие финансовые обязательства были, в основном, выражены в тенге.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

19. ВЫРУЧКА

За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 и 2021 гг., выручка от грузовых перевозок включала:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)
Выручка по договорам с покупателями:				
В международном (транзитном) сообщении	140,592	106,117	311,578	308,950
По внутриреспубликанским направлениям	98,141	89,274	276,899	252,364
В международном (экспортном) сообщении	50,818	46,210	160,365	140,853
В международном (импортном) сообщении	36,394	32,849	108,772	98,547
Дополнительные сборы, связанные с перевозочным процессом	11,814	12,470	38,900	35,117
Прочая выручка от грузовых перевозок	14,097	8,381	36,933	33,920
	351,856	295,301	933,447	869,751

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 13).

За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 и 2021 гг., выручка от пассажирских перевозок включала:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)
Выручка по договорам с покупателями:				
По пассажирским перевозкам	26,684	16,173	57,477	36,317
Прочие доходы от пассажирских перевозок	2,858	2,202	7,232	5,495
	29,542	18,375	64,709	41,812

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 (в млн. тенге, если не указано иное)

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 г. (неаудировано)	2021 г. (неаудировано)	2022 г. (неаудировано)	2021 г. (неаудировано)
Доходы от продажи товаров, предоставления прочих услуг и штрафы	13,683	10,159	36,628	28,890
Доходы от аренды вагонов	5,097	1,116	9,617	3,695
Доходы от аренды прочих основных средств	1,362	1,108	3,352	2,461
	20,142	12,383	49,597	35,046

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

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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн. тенге, если не указано иное)

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)
Затраты на персонал, включая налоги, отчисления и резервы по неиспользованным отпускам	116,032	86,169	335,994	243,464
Топливо и горюче-смазочные материалы	38,051	32,299	121,369	90,341
Ремонт и обслуживание	45,269	36,842	121,366	104,101
Износ и амортизация	36,391	33,875	105,992	100,679
Работы и услуги				
производственного характера	18,170	15,710	50,820	43,821
Электроэнергия	11,796	10,683	38,825	37,013
Материалы и запасы	9,373	7,913	22,999	23,500
Налог на имущество и прочие налоги, за исключением социального налога и социальных отчислений	6,513	6,524	19,901	19,118
Прочие расходы	10,862	9,308	33,720	28,082
	292,457	239,323	850,986	690,119

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)
Затраты на персонал, включая налоги, отчисления и резервы по неиспользованным отпускам	15,036	12,026	42,803	36,449
Налог на имущество и прочие налоги, за исключением социального налога и социальных отчислений	2,640	1,619	6,341	7,284
Начисление резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и обесценение краткосрочных авансов выданных	868	830	5,535	2,962
Износ и амортизация	1,002	1,250	3,139	3,772
Прочие услуги сторонних организаций	568	442	2,106	1,373
Командировочные расходы	473	243	1,125	637
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	273	369	962	935
Расходы по аренде	355	317	898	838
Коммунальные расходы и содержание зданий	320	131	701	540
Страхование	141	100	435	309
Услуги связи	135	152	429	464
Услуги банка	103	115	334	350
Прочие расходы	3,627	2,912	8,673	7,203
	25,541	20,506	73,481	63,116

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 (в млн. тенге, если не указано иное)

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ЗАТРАТЫ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 г. (неаудировано)	2021 г. (неаудировано)	2022 г. (неаудировано)	2021 г. (неаудировано)
Финансовые доходы				
Доходы от субсидирования процентной ставки по финансовым обязательствам	7,813	631	23,395	994
Доход в виде процентов по денежным средствам и их эквивалентам	2,252	2,697	7,539	6,716
Прочие финансовые доходы	678	1,767	2,586	3,665
	10,743	5,095	33,520	11,375
	2022 г. (неаудировано)	2021 г. (неаудировано)	2022 г. (неаудировано)	2021 г. (неаудировано)
Финансовые затраты				
Затраты по процентам и амортизация дисконта по займам	34,702	28,946	97,236	88,759
Процентные расходы по аренде	2,144	1,983	6,366	5,232
Прочие финансовые затраты	437	223	778	494
	37,283	31,152	104,380	94,485

24. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Прибыль на акцию в расчете базовой прибыли на акцию рассчитывается на основе средневзвешенного количества выпущенных простых акций в течение периода. Суммы по простым акциям и по простым акциям с разводненным эффектом равны, в связи с тем, что у Компании отсутствуют инструменты с разводняющим эффектом. По состоянию на 30 сентября 2022 г. и 31 декабря 2021 г. у Компании также отсутствовали инструменты с антиразводняющим эффектом.

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 г. (неаудировано)	2021 г. (неаудировано)	2022 г. (неаудировано)	2021 г. (неаудировано)
Средневзвешенное количество простых акций	496,692,666	496,692,665	496,692,665	496,667,842
Прибыль за период, относящаяся к Акционеру, млн. тенге	44,496	49,130	13,171	116,454
Прибыль на простую акцию, в тенге	90	98	27	234

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн. тенге, если не указано иное)

Балансовая стоимость одной акции по состоянию на 30 сентября 2022 г. и 31 декабря 2021 г. представлена ниже:

	30 сентября 2022 г. (неаудировано)	31 декабря 2021 г.
Чистые активы, не включая нематериальные активы, гудвил и неконтролирующие доли, млн. тенге	1,301,714	1,226,586
Количество простых акций в обращении (зарегистрированные)	496,692,666	496,692,665
Балансовая стоимость одной акции, в тенге³	2,621	2,470

25. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 30 сентября 2022 г. у Группы имелись обязательства, в том числе по договорам аренды с АО «Фонд развития промышленности», по капитальному ремонту железнодорожных путей, по приобретению длиномерных рельсов и по приобретению грузовых и пассажирских электровозов, грузовых и пассажирских тепловозов на общую сумму 1,464,421 млн. тенге (31 декабря 2021 г.: 1,613,814 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 2022 г. вагоны-платформы общей стоимостью в размере 26,862 млн. тенге поставлены не были. Группа планирует подписать до конца 2022 г. дополнительное соглашение к договору аренды в части снижения объемов поставки до фактически поставленных по состоянию на 30 сентября 2022 г. в размере 6,402 млн. тенге.

В ноябре 2020 г. Группа, в лице дочерней организации АО «KTZ Express», заключила договор на аренду 2,000 вагонов-платформ с общей стоимостью 51,692 млн. тенге. 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 2022 г. сумма условного обязательства по непоставленным вагонам-платформам составила 19,798 млн. тенге.

³ Балансовая стоимость акций рассчитывается в соответствии с требованиями KASE

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

Прочие договорные обязательства

По состоянию на 30 сентября 2022 г., у Группы, в лице дочерней организации АО «KTZ Express», имеется соглашение от 28 декабря 2015 г. 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 2022 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 2022 г. и 31 декабря 2021 г. 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.

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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн. тенге, если не указано иное)

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.

Гарантии

По состоянию на 30 сентября 2022 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.	17,677
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.	22,500
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.	2,628
АО «Банк Развития Казахстана»	Выполнение обязательств ассоциированного предприятия АО «Транстелеком» для реализации проекта «АСУ Энергодиспетчерской тяги»	30 июня 2014 г.	до 2024 г.	5,990

В Примечании 18 отражена балансовая стоимость данных гарантий.

По состоянию на 30 сентября 2022 г. и 31 декабря 2021 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 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 (в млн. тенге, если не указано иное)

26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Группа проводила значительные сделки или имела значительное неоплаченное сальдо по состоянию на 30 сентября 2022 г. (неаудировано) и 31 декабря 2021 г., приводится ниже.

		Акциянер	Ассоцииро- ванные компании	Совместные предприятия, в которых Группа является участником	Компании, входящие в группу Акциянера	Прочие связанные стороны ⁴
Задолженность связанных сторон за товары, услуги и долгосрочные активы, в том числе авансы выданные	2022 г.	-	5,262	-	785	12
	2021 г.	-	4,748	-	356	5
<i>в т.ч. резерв под ожидаемые кредитные убытки и обесценение авансов выданных</i>	2022 г.	-	(1,848)	-	(64)	-
	2021 г.	-	(35)	-	(23)	-
Задолженность связанным сторонам за товары, услуги и долгосрочные активы, в том числе авансы полученные	2022 г.	-	16,741	-	7,405	328
	2021 г.	-	19,425	-	2,722	2,437
Денежные средства, ограниченные в использовании	2022 г.	-	-	-	-	2
	2021 г.	-	-	-	-	117
Займы полученные	2022 г.	129,207	-	-	-	75,571
	2021 г.	128,769	-	-	-	72,720
Обязательства по аренде	2022 г.	-	17,353	-	-	31,342
	2021 г.	48	27,012	-	-	27,291
Дивиденды к получению	2022 г.	-	6,141	-	-	-
	2021 г.	-	-	-	-	-

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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 (в млн. тенге, если не указано иное)**

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

		Акционер	Ассоции- рованные компании	Совместные предприятия, в которых Группа является участником	Компании, входящие в группу Акционера	Прочие связанные стороны ⁵
Продажа товаров, услуг и долгосрочных активов	2022 г. 2021 г.	- -	90,758 98,910	- -	8,276 6,709	33 494
<i>(Начисленные)/ восстановленные резервы под ожидаемые кредитные убытки и обесценение авансов выданных</i>	2022 г. 2021 г.	- -	(1,813) (50)	- -	(51) 5	- -
Приобретение товаров, услуг и долгосрочных активов	2022 г. 2021 г.	- -	19,382 19,688	- -	22,415 6,638	9,279 1,134
Получение займов	2022 г. 2021 г.	30,000 -	- -	- -	- -	- 13,125
Погашение займов полученных	2022 г. 2021 г.	31,175 1,175	- -	- -	- -	548 548
Новые договоры аренды (Группа как арендатор)	2022 г. 2021 г.	- -	95 25	- -	- -	2,934 -
Платежи по обязательствам по аренде	2022 г. 2021 г.	49 148	11,841 11,277	- -	- -	2,890 725
Финансовые доходы	2022 г. 2021 г.	- -	96 1,048	- -	- -	59 141
Финансовые расходы	2022 г. 2021 г.	8,031 7,165	2,133 3,371	- -	- -	8,260 5,632
Дивиденды к получению	2022 г. 2021 г.	- -	8,726 6,461	- -	- -	- -
Вклад в уставный капитал	2022 г. 2021 г.	239 3,786	- -	- -	- -	- -

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 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 30 сентября 2022 г. и 31 декабря 2021 г. у Группы имеются займы, полученные от АО «Фонд развития промышленности» и АО «Банк развития Казахстана» на общую сумму 75,571 млн. тенге и 72,720 млн. тенге, соответственно.

По состоянию на 30 сентября 2022 г. и 31 декабря 2021 г. по некоторым займам ассоциированной организации, прочих связанных и третьих сторон Группа выдала гарантии с целью гарантирования выполнения обязательств перед банками (Примечания 18 и 25).

По состоянию на 30 сентября 2022 г. займы Группы от Акционера, в основном были получены по ставкам ниже рыночных от 0.075% до 2% со сроком погашения от 13 до 50 лет и при первоначальном признании были отражены по справедливой стоимости по ставкам от 5.4% до 11.5%.

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

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы

Ключевой управленческий персонал включает членов Правления и Совета Директоров в количестве 16 человек за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 г. (2021 г.: 14 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 273 млн. тенге за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 г. (2021 г.: 492 млн. тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу преимущественно состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, социальному налогу и резерву по неиспользованным отпускам.

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

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 2021 г.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 (в млн. тенге, если не указано иное)

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

По состоянию на 30 сентября 2022 г. и 31 декабря 2021 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 выданных и полученных займов, выпущенных долговых ценных бумаг (облигаций) и прочих финансовых активов по состоянию на 30 сентября 2022 г. и 31 декабря 2021 г. была представлена следующим образом:

	30 сентября 2022 г. (неаудировано)		31 декабря 2021 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Займы выданные	4,125	3,622	3,797	5,299
Прочие финансовые активы	21,118	21,594	15,031	15,031
Займы	325,833	299,498	364,907	359,599
Долговые ценные бумаги	1,218,471	1,107,857	1,212,305	1,330,260

Иерархия оценок справедливой стоимости

В таблице далее приведен анализ финансовых инструментов по состоянию на 30 сентября 2022 г. (неаудировано) в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости:				
- займы выданные	-	3,622	-	3,622
- прочие финансовые активы	-	21,521	-	21,521
Прочие финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	-	-	73	73
Итого	-	25,143	73	25,216
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости:				
- долговые ценные бумаги	1,066,172	-	-	1,066,172
- долговые ценные бумаги от связанных сторон	41,685	-	-	41,685
- банковские кредиты	-	239,950	-	239,950
- займы от связанных сторон	-	59,548	-	59,548
Итого	1,107,857	299,498	-	1,407,355

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

В таблице далее приведен анализ финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2021 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	-	5,299	-	5,299
- прочие финансовые активы	-	14,930	-	14,930
Прочие финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	-	-	101	101
Итого	-	20,229	101	20,330
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости:				
- долговые ценные бумаги	1,288,064	-	-	1,288,064
- долговые ценные бумаги от связанных сторон	42,196	-	-	42,196
- банковские кредиты	-	298,145	-	298,145
- займы от связанных сторон	-	61,454	-	61,454
Итого	1,330,260	359,599	-	1,689,859

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 2022 г., переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не производилось.

28. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Полученные дивиденды

14 октября 2022 г. Группа получила от ассоциированного предприятия АО «Объединенная транспортно-логистическая компания – Евразийский железнодорожный альянс» дивиденды за 1 полугодие 2022 г. в размере 5,004 млн. тенге (661,078,888.42 российских рублей).

Займы

5 октября 2022 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 10,000 млн. тенге со ставкой вознаграждения 16% и сроком погашения до 3 месяцев.

13 октября 2022 г. Группа, в лице Компании, в рамках Соглашения с АО «Forte Bank» о предоставлении кредитной линии, заключенного 13 июня 2022 г., освоила заемные средства

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн. тенге, если не указано иное)

на общую сумму 30,000 млн. тенге со ставкой вознаграждения 16% и сроком погашения до 3 месяцев.

28 октября 2022 г. Группа, в лице Компании, с целью досрочного погашения Еврооблигаций 2012 г. выпуска общим номинальным объемом 1,100 млн. долларов США (остаток 882,978,000 долларов США после частичного досрочного погашения в 2020 г.), осуществила выпуск еврооблигаций на Казахстанской фондовой бирже в пользу Акционера объемом 882,978,000 долларов США (410,903 млн. тенге) со льготной купонной ставкой 2% годовых и датой погашения 28 октября 2025 г. Выплата купона – два раза в год.

С 28 октября по 1 ноября 2022 г. Группа, в лице Компании, осуществила досрочное погашение Еврооблигаций 2012 г. выпуска общим номинальным объемом 1,100 млн. долларов США (остаток 882,978,000 долларов США после частичного досрочного погашения в 2020 г.). Общая сумма выплат составила 901,899,482.77 долларов США (419,998 млн. тенге), включая начисленное вознаграждение в размере 18,921,482.77 долларов США (8,839 млн. тенге). В результате погашения Еврооблигаций Группа признала недоамортизированную часть затрат по сделке в размере 440 млн. тенге и премии в размере 16,890 млн. тенге в составе финансовых затрат и финансовых доходов, соответственно.

14 октября и 4 ноября 2022 г. Группа, в лице Компании, в рамках Соглашения с АО «Народный Банк Казахстана» о предоставлении кредитной линии, заключенного 26 февраля 2015 г., произвела полное досрочное погашение полученных займов на общую сумму 68,000 млн. тенге (Примечание 14).

4 ноября 2022 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., освоила заемные средства на общую сумму 63,305 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.

4 ноября 2022 г. Группа, в лице дочерней организации ТОО «КТЖ-Пассажирские локомотивы», в рамках Соглашения с АО «Народный Банк Казахстана» о предоставлении кредитной линии, заключенного 20 октября 2022 г., освоила заемные средства на общую сумму 49,863 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.

Кросс-валютный своп

Группа заключила 28 октября 2022 г. с Societe Generale (Франция), Citibank London J.P. и 2 ноября 2022 г. с Morgan Securities plc (Великобритания) сделки по кросс-валютному свопу (доллар США/швейцарский франк) с целью хеджирования валютного риска заимствований, деноминированных в долларах США.

Захеджированные заимствования представляют собой выплаты вознаграждения и основного долга по Еврооблигациям, деноминированным в долларах США, на сумму 882,978,000 долларов США с процентной ставкой 2% годовых и сроком погашения в октябре 2025 г.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

Группа выплачивает фиксированную сумму швейцарских франков банкам-контрагентам в обмен на фиксированную сумму долларов США. Выплата данных фиксированных сумм в швейцарских франках является натуральным хеджированием валютного риска заимствований, так как Компания имеет долю выручки, деноминированную в швейцарских франках. Группа не применяет учет хеджирования.