

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

Сокращенная промежуточная консолидированная
финансовая отчетность
за три месяца, закончившиеся 31 марта 2022 г.
(неаудировано)

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2022 г.

СОДЕРЖАНИЕ

| | Страница |
|---|----------|
| ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ К ВЫПУСКУ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 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 |
| Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств | 5-6 |
| Сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях капитала | 7 |
| Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности | 8-42 |

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ К ВЫПУСКУ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 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 31 марта 2022 г., а также консолидированные результаты их деятельности, консолидированное движение денежных средств и консолидированные изменения в капитале за три месяца, закончившиеся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее - «МСФО (IAS) 34»), выпущенным Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

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


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

Руководство также несет ответственность за:


- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие 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 Группы за три месяца, закончившиеся 31 марта 2022 г., была утверждена к выпуску руководством 20 мая 2022 г.

От имени руководства Группы:


Кушеров Д.А.
Управляющий директор
по финансам

20 мая 2022 г.


Станкова Е.Б.
Главный бухгалтер

20 мая 2022 г.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ
НА 31 МАРТА 2022 г.
(в млн. тенге)**

| | Приме- чания | 31 марта 2022 г. (неаудировано) | 31 декабря 2021 г. |
|--|-----------------|---------------------------------------|-----------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Долгосрочные активы | | | |
| Основные средства | 6 | 3,059,060 | 3,038,289 |
| Гудвил | | 15,520 | 15,520 |
| Нематериальные активы | | 15,758 | 16,481 |
| Инвестиции в совместные предприятия | 7 | 945 | 895 |
| Инвестиции в ассоциированные предприятия | 7 | 30,594 | 26,793 |
| Отложенные налоговые активы | | 59 | 145 |
| Прочие долгосрочные активы | 8 | 166,290 | 164,572 |
| Итого долгосрочные активы | | 3,288,226 | 3,262,695 |
| Текущие активы | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 9 | 111,906 | 178,000 |
| Товарно-материальные запасы | 10 | 47,123 | 42,401 |
| НДС к возмещению | | 31,354 | 34,417 |
| Торговая дебиторская задолженность | 11 | 28,588 | 23,248 |
| Актив по договорам с покупателями | | 6,608 | 6,644 |
| Предоплата по подоходному налогу | | 2,678 | 3,945 |
| Прочие текущие активы | 12 | 65,033 | 52,680 |
| | | 293,290 | 341,335 |
| Распределения в пользу Акционера | | 104 | 104 |
| Итого текущие активы | | 293,394 | 341,439 |
| Итого активы | | 3,581,620 | 3,604,134 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Капитал | | | |
| Уставный капитал | | 1,086,085 | 1,086,085 |
| Резерв хеджирования | 13 | - | (51,997) |
| Резерв от пересчета иностранных валют | | 11,402 | 9,925 |
| Нераспределенная прибыль | | 145,487 | 214,574 |
| Капитал Акционера | | 1,242,974 | 1,258,587 |
| Неконтролирующие доли | | 14,349 | 13,855 |
| Итого капитал | | 1,257,323 | 1,272,442 |

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 МАРТА 2022 г.
(в млн. тенге)**

| | Примечания | 31 марта 2022 г. (неаудировано) | 31 декабря 2021 г. |
|---|------------|---------------------------------------|-----------------------|
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Займы | 14 | 1,291,612 | 1,361,403 |
| Отложенные налоговые обязательства | | 315,451 | 308,300 |
| Обязательства по вознаграждениям работникам | | 37,594 | 37,083 |
| Обязательства по аренде | 15 | 36,770 | 34,443 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 18 | 57,136 | 54,497 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 1,738,563 | 1,795,726 |
| Текущие обязательства | | | |
| Займы | 14 | 279,785 | 215,809 |
| Торговая кредиторская задолженность | 16 | 94,724 | 116,531 |
| Обязательства по договорам с покупателями | 17 | 75,292 | 95,310 |
| Обязательства по аренде | 15 | 23,904 | 25,355 |
| Прочие налоги к уплате | | 14,472 | 17,250 |
| Обязательства по вознаграждениям работникам | | 9,100 | 9,100 |
| Прочие текущие обязательства | 18 | 88,457 | 56,611 |
| Итого текущие обязательства | | 585,734 | 535,966 |
| Итого обязательства | | 2,324,297 | 2,331,692 |
| Итого капитал и обязательства | | 3,581,620 | 3,604,134 |

От имени руководства Группы:


Кушеров Д.А.
Управляющий директор
по финансам

20 мая 2022 г.


Станкова Е.Б.
Главный бухгалтер

20 мая 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 МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2022 г. (НЕАУДИРОВАНО) (в млн. тенге)

| | Примечания | Три месяца, закончившиеся 31 марта | |
|--|------------|------------------------------------|----------------|
| | | 2022 г. | 2021 г. |
| Продолжающаяся деятельность | | | |
| Выручка и прочие доходы | | | |
| Выручка от грузовых перевозок | 19 | 267,751 | 265,751 |
| Выручка от пассажирских перевозок | 19 | 15,899 | 10,634 |
| Государственные субсидии | | 6,281 | 6,183 |
| Прочие доходы | 20 | 11,865 | 13,440 |
| Итого выручка и прочие доходы | | 301,796 | 296,008 |
| Себестоимость реализации | 21 | (282,975) | (222,357) |
| Валовая прибыль | | 18,821 | 73,651 |
| Общие и административные расходы | 22 | (21,546) | (22,383) |
| Финансовый доход | 23 | 4,623 | 3,076 |
| Финансовые затраты | 23 | (34,635) | (31,371) |
| Убыток/(прибыль) от курсовой разницы | | (33,160) | 4,786 |
| Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий | 7 | 2,488 | 2,201 |
| Восстановление обесценения активов | | 2,887 | 236 |
| Прочие прибыли и убытки | | 986 | 1,316 |
| (Убыток)/прибыль до налогообложения | | (59,536) | 31,512 |
| Расходы по корпоративному подоходному налогу | | (9,057) | (6,026) |
| (Убыток)/прибыль за период | | (68,593) | 25,486 |
| Прочий совокупный (убыток)/доход за вычетом налога на прибыль: | | | |
| <i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки в последующих периодах:</i> | | | |
| Чистый/(-ая) (убыток)/прибыль по инструментам хеджирования денежных потоков | 13 | (2,445) | 4,973 |
| Реклассификация убытка по инструментам хеджирования денежных потоков в состав убытка за период | 13,19 | 54,442 | - |
| Курсовые разницы от пересчета иностранного подразделения в валюту отчетности | | 1,477 | 189 |
| Прочий совокупный доход за период | | 53,474 | 5,162 |
| Итого совокупный (убыток)/доход за период | | (15,119) | 30,648 |
| (Убыток)/прибыль за период, относящийся/(-аяся) к: | | | |
| Акционеру | | (69,087) | 25,272 |
| Неконтролирующим долям | | 494 | 214 |
| | | (68,593) | 25,486 |
| Итого совокупный (убыток)/доход, относящийся к: | | | |
| Акционеру | | (15,613) | 30,434 |
| Неконтролирующим долям | | 494 | 214 |
| | | (15,119) | 30,648 |
| (Убыток)/прибыль на акцию, в тенге | 24 | (139) | 51 |

От имени руководства Группы:

Кушеров Д.А.
Управляющий директор по финансам

20 мая 2022 г.

Станкова Е.Б.
Главный бухгалтер

20 мая 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 ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2022 г. (НЕАУДИРОВАНО)
(в млн. тенге)**

| | Примечания | Три месяца, закончившиеся 31 марта | |
|--|------------|------------------------------------|-----------------|
| | | 2022 г. | 2021 г. |
| Операционная деятельность: | | | |
| (Убыток)/прибыль за год | | (68,593) | 25,486 |
| Расходы по корпоративному подоходному налогу, отраженные в прибылях и убытках | | 9,057 | 6,026 |
| Корректировки на: | | | |
| Износ и амортизацию | | 35,980 | 35,096 |
| Финансовые затраты | | 34,635 | 31,371 |
| Восстановление резерва под обесценение активов | | (2,887) | (236) |
| Финансовый доход | | (4,623) | (3,076) |
| Расходы по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям работникам | | 1,904 | 559 |
| Долю в прибыли ассоциированных и совместных предприятий | 7 | (2,488) | (2,201) |
| Реклассификация убытка по инструментам хеджирования денежных потоков в состав убытка за период | 13,19 | 54,442 | - |
| Убыток/(прибыль) от курсовой разницы | | 33,160 | (4,786) |
| Прочее | | 6,237 | 540 |
| Операционный доход до изменений в оборотном капитале и прочих статьях баланса | | 96,824 | 88,779 |
| Изменение торговой дебиторской задолженности | | (8,833) | (7,224) |
| Изменение товарно-материальных запасов | | (3,878) | (166) |
| Изменение прочих текущих и долгосрочных активов (в том числе долгосрочного НДС к возмещению) | | (16,919) | (1,959) |
| Изменение торговой кредиторской задолженности | | 3,761 | (11,268) |
| Изменение прочих налогов к уплате | | (3,132) | (12,747) |
| Изменение прочих обязательств | | 6,139 | 11,731 |
| Изменение обязательств по вознаграждениям работникам | | (1,393) | (170) |
| Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности до процентов и уплаты корпоративного подоходного налога | | 72,569 | 66,976 |
| Проценты уплаченные | | (10,028) | (9,322) |
| Проценты полученные | | 2,676 | 1,656 |
| Корпоративный подоходный налог уплаченный | | (252) | (530) |
| Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности | | 64,965 | 58,780 |
| Инвестиционная деятельность: | | | |
| Приобретение основных средств, включая авансы, выплаченные за основные средства | | (58,982) | (56,535) |
| Поступление от продажи прочих долгосрочных активов | | 719 | 561 |
| Прочее | | (1,579) | 225 |
| Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности | | (59,842) | (55,749) |

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

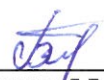
СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2022 г. (НЕАУДИРОВАНО)
(в млн. тенге)

| | Примечания | Три месяца, закончившиеся 31 марта | |
|---|------------|------------------------------------|-----------------|
| | | 2022 г. | 2021 г. |
| Финансовая деятельность: | | | |
| Получение займов | | 40,000 | - |
| Погашение займов | | (103,026) | (28,266) |
| Погашение обязательств по аренде | | (3,222) | (2,544) |
| Прочее | | - | (60) |
| Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности | | (66,248) | (30,870) |
| Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов | | | |
| 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 | | (4,977) | (63) |
| Эффект изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки | | 8 | (5) |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец периода | 9 | 111,906 | 127,500 |
| Неденежные операции: | | | |
| Приобретение основных средств за счет заемных средств, напрямую перечисленных банком поставщику | 14 | 2,317 | 4,155 |

От имени руководства Группы:


Кушеров Д.А.
Управляющий директор
по финансам

20 мая 2022 г.


Станкова Е.Б.
Главный бухгалтер

20 мая 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 ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2022 Г.
(в млн. тенге)

| | Уставный капитал | Резерв хеджирования | Резерв от пересчета иностранных валют | 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 | - | - | - | 25,272 | 25,272 | 214 | 25,486 |
| Прочий совокупный доход за период | - | 4,973 | 189 | - | 5,162 | - | 5,162 |
| Итого совокупный доход за период | - | 4,973 | 189 | 25,272 | 30,434 | 214 | 30,648 |
| Выбытие дочерней организации (Примечание 13) | - | - | - | - | - | 849 | 849 |
| На 31 марта 2021 г. (неаудировано) | 1,082,299 | (47,847) | 8,977 | 114,130 | 1,157,559 | 12,543 | 1,170,102 |
| На 1 января 2022 г. (Убыток)/прибыль за период | 1,086,085 | (51,997) | 9,925 | 214,574 | 1,258,587 | 13,855 | 1,272,442 |
| Прочий совокупный доход за период | - | - | - | (69,087) | (69,087) | 494 | (68,593) |
| Итого совокупный доход/(убыток) за период | - | 51,997 | 1,477 | - | 53,474 | - | 53,474 |
| На 31 марта 2022 г. (неаудировано) | 1,086,085 | 51,997 | 1,477 | (69,087) | (15,613) | 494 | (15,119) |
| Итого | 1,086,085 | - | 11,402 | 145,487 | 1,242,974 | 14,349 | 1,257,323 |

От имени руководства Группы:



Stan

Кушеров Д.А.
Управляющий директор по финансам

Станков Е.Б.

Главный бухгалтер

20 мая 2022 г.

20 мая 2022 г.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 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. Нур-Султан, ул. Д. Қунаева, 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 три месяца, закончившиеся 31 марта 2022 г., составило в среднем 2.7%.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2022 г.
(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.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы может оказаться значительным.

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. С 5 по 19 января 2022 г. на территории РК был введен режим чрезвычайного положения. В период массовых протестов на всей территории РК был ограничен доступ в интернет, приостановлена работа банков, не проводились операции на фондовом рынке, торги на товарных биржах, приостановлено авиасообщение. С 5 января 2022 г. в связи с перекрытием железнодорожных путей приостановлено движение поездов на некоторых станциях. С 11 января 2022 г. Группа полностью обеспечила стабильность грузовых и пассажирских перевозок. К 15 января 2022 г. ситуация в РК стабилизировалась и 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 и на ее внутренние контроли.

24 января 2022 г. Акционер утвердил План мероприятий (далее – «План»), разработанный во исполнение поручений Президента РК по вопросам реформирования всех направлений деятельности Акционера и его портфельных компаний, включая Группу. В Плане отражены системные меры по изменениям в кадровой политике, системе закупок, инициативы по повышению корпоративной социальной ответственности Акционера и портфельных компаний, поддержке бизнеса, совершенствованию процессов работы службы комплаенс, новые подходы в дивидендной и инвестиционной политике, приватизации активов и развитии человеческого капитала. Группа приступила к реализации Плана.

В феврале 2022 г. тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют на фоне внешней геополитической ситуации, что было вызвано возрастающей напряженностью в регионе. В целях снижения негативного влияния внешних факторов на казахстанскую экономику Национальный Банк РК повысил базовую ставку с 10.25% до 13.5% 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 апреля

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2022 г.
(в млн. тенге, если не указано иное)**

2022 г. базовая ставка повышена до 14%. 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. На сегодняшний день 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 остановлено ни в РК, ни в ряде других стран.

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

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

В соответствии со Стратегией развития Группы до 2029 г., в 2022 г. продолжена работа по повышению эффективности, развитию транзитных перевозок 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

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

Принцип непрерывности деятельности

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы составлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Непрерывность деятельности предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. По состоянию на 31 марта 2022 г. текущие обязательства Группы превышают текущие активы на 292,340 млн. тенге (31 декабря 2021 г.: 194,527 млн. тенге). По состоянию на 31 марта 2022 г. текущие обязательства включают займы в сумме 279,785 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, убыток за три месяца, закончившиеся 31 марта 2022 г., составил 68,593 млн. тенге (2021 г.: прибыль в

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2022 г.
(в млн. тенге, если не указано иное)**

размере 25,486 млн. тенге), а поступление денежных средств от операционной деятельности составило 64,965 млн. тенге (2021 г.: 58,780 млн. тенге).

Руководство Группы оценило потребности Группы в денежных средствах, включая свои обязательства по выплате заимствований, а также планы развития. Группа исторически финансировала крупные инвестиционные проекты за счет капитала, полученного от Правительства РК, и за счет внешних займов, помимо денежных средств от операционной деятельности. С целью реализации транзитного потенциала РК Группа продолжает принимать меры по привлечению дополнительных объемов транзитных грузов и расширению сферы влияния на рынке мультимодальных перевозок. По состоянию на 31 марта 2022 г. у Группы имеются доступные кредитные линии в кредитных учреждениях: АО «Народный Банк Казахстана» (20,000 млн. тенге) и АО «СитиБанк Казахстана» (30,000,000 долларов США) на общую сумму 33,989 млн. тенге. Также руководство Группы ведет переговоры с инвесторами с целью рефинансирования займов, подлежащих погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, их положительное решение оценивается как высоковероятное.

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. После проведения соответствующего анализа с учетом смягчающих мер, доступных руководству для улучшения ликвидности Группы, руководство пришло к выводу, что Группа имеет достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности и погашения своих обязательств, и что уместно применять принцип непрерывности деятельности при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

Основа подготовки финансовой отчетности

Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность неаудирована и не включает всей информации, которую необходимо раскрывать в годовой финансовой отчетности. Группа не раскрывала информацию, которая в значительной мере дублировала бы информацию, содержащуюся в аудированной годовой консолидированной финансовой отчетности за 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 (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2022 г.
(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 (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2022 г.
(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.

Обесценение 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 31 марта 2022 г. Группа провела анализ наличия индикаторов обесценения материальных, нематериальных активов и гудвила. По результатам проведенного анализа индикаторов обесценения за три месяца, закончившиеся 31 марта 2022 г., не обнаружено.

Корпоративный подоходный налог

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2022 г.
(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.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2022 г.
 (в млн. тенге, если не указано иное)

Группа не имеет установленную политику ценообразования по внутрисегментным продажам.

| | За три месяца, закончившиеся 31 марта 2022 г. (неаудировано) | | | | | |
|---|---|--------------------------------|----------------------|--------------|-------------------|-----------------|
| | Грузовые перевозки | Пассажир- ские перевозки | Отчетные сегменты | Прочие | Консолида- ция | Итого |
| Ключевые операционные показатели | | | | | | |
| Выручка и прочие доходы | | | | | | |
| Выручка от перевозок от внешних покупателей | 267,751 | 15,899 | 283,650 | - | - | 283,650 |
| Выручка от перевозок от операций между сегментами | 691 | 14,968 | 15,659 | - | (15,659) | - |
| Государственные субсидии | - | 6,281 | 6,281 | - | - | 6,281 |
| Прочие доходы от внешних покупателей | 7,950 | 917 | 8,867 | 2,998 | - | 11,865 |
| Прочие доходы от операций между сегментами | 6,706 | 794 | 7,500 | 1,845 | (9,345) | - |
| Итого выручка и прочие доходы | 283,098 | 38,859 | 321,957 | 4,843 | (25,004) | 301,796 |
| Себестоимость реализации | (265,621) | (38,216) | (303,837) | (3,664) | 24,526 | (282,975) |
| Валовая прибыль | 17,477 | 643 | 18,120 | 1,179 | (478) | 18,821 |
| Общие и административные расходы | (18,921) | (2,065) | (20,986) | (989) | 429 | (21,546) |
| Финансовый доход | 4,596 | 300 | 4,896 | 238 | (511) | 4,623 |
| Финансовые затраты | (32,632) | (1,514) | (34,146) | (636) | 147 | (34,635) |
| (Убыток)/прибыль от курсовой разницы | (31,818) | (1,752) | (33,570) | 143 | 267 | (33,160) |
| Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий | 2,488 | - | 2,488 | - | - | 2,488 |
| Восстановление обесценения/ (обесценение) активов | 2,951 | (108) | 2,843 | 44 | - | 2,887 |
| Прочие прибыли и убытки, нетто | 951 | 12 | 963 | 28 | (5) | 986 |
| (Убыток)/прибыль до налогообложения | (54,908) | (4,484) | (59,392) | 7 | (151) | (59,536) |
| Расходы по корпоративному подоходному налогу | (8,571) | (827) | (9,398) | (131) | 472 | (9,057) |
| Убыток за период | (63,479) | (5,311) | (68,790) | (124) | 321 | (68,593) |
| Прочая ключевая информация о сегментах | | | | | | |
| Капитальные затраты по основным средствам | 31,415 | 24,214 | 55,629 | 302 | 529 | 56,460 |
| Износ основных средств | 32,769 | 2,788 | 35,557 | 398 | (2) | 35,953 |

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2022 г.
 (в млн. тенге, если не указано иное)

| | За три месяца, закончившиеся 31 марта 2021 г. (неаудировано) | | | | | |
|---|---|--------------------------------|----------------------|--------------|-------------------|----------------|
| | Грузовые перевозки | Пассажир- ские перевозки | Отчетные сегменты | Прочие | Консолида- ция | Итого |
| Ключевые операционные показатели | | | | | | |
| Выручка и прочие доходы | | | | | | |
| Выручка от перевозок от внешних покупателей | 265,751 | 10,634 | 276,385 | - | - | 276,385 |
| Выручка от перевозок от операций между сегментами | 108 | 13,324 | 13,432 | - | (13,432) | - |
| Государственные субсидии | - | 6,183 | 6,183 | - | - | 6,183 |
| Прочие доходы от внешних покупателей | 9,986 | 743 | 10,729 | 2,711 | - | 13,440 |
| Прочие доходы от операций между сегментами | 7,238 | 99 | 7,337 | 1,642 | (8,979) | - |
| Итого выручка и прочие доходы | 283,083 | 30,983 | 314,066 | 4,353 | (22,411) | 296,008 |
| Себестоимость реализации | (213,169) | (28,121) | (241,290) | (3,125) | 22,058 | (222,357) |
| Валовая прибыль | 69,914 | 2,862 | 72,776 | 1,228 | (353) | 73,651 |
| Общие и административные расходы | (19,975) | (2,050) | (22,025) | (504) | 146 | (22,383) |
| Финансовый доход | 3,486 | 267 | 3,753 | 229 | (906) | 3,076 |
| Финансовые затраты | (30,160) | (964) | (31,124) | (950) | 703 | (31,371) |
| Прибыль/(убыток) от курсовой разницы | 4,836 | (73) | 4,763 | 10 | 13 | 4,786 |
| Доля в прибыли ассоциированных предприятий | 2,201 | - | 2,201 | - | - | 2,201 |
| Восстановление обесценения/ (обесценение) активов | 4,651 | (11) | 4,640 | 29 | (4,433) | 236 |
| Прочие прибыли и убытки, нетто | 1,271 | 21 | 1,292 | 24 | - | 1,316 |
| Прибыль до налогообложения (Расходы)/экономия по корпоративному подоходному налогу | 36,224 | 52 | 36,276 | 66 | (4,830) | 31,512 |
| | (2,231) | 856 | (1,375) | (96) | (4,555) | (6,026) |
| Прибыль/(убыток) за период | 33,993 | 908 | 34,901 | (30) | (9,385) | 25,486 |
| Прочая ключевая информация о сегментах | | | | | | |
| Капитальные затраты по основным средствам | 48,954 | 115 | 49,069 | 110 | 173 | 49,352 |
| Износ основных средств | 32,237 | 1,965 | 34,202 | 581 | (1) | 34,782 |

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2022 г.
(в млн. тенге, если не указано иное)**

Географическая информация Группы

Группа получает доходы от покупателей в различных географических регионах.

| | За три месяца, закончившиеся 31 марта | |
|-----------|---------------------------------------|---------------------------|
| | 2022 г. (неаудировано) | 2021 г. (неаудировано) |
| Казахстан | 293,354 | 285,095 |
| Россия | 5,518 | 8,493 |
| Прочее | 2,924 | 2,420 |
| | 301,796 | 296,008 |

В основном, все долгосрочные активы Группы находятся в РК.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2022 Г.

(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 | 20 | 2,365 | 968 | 39,731 | 12 | 16 | 3,832 | 46,944 |
| Поступления по аренде | - | 332 | - | 2,007 | - | - | - | 2,339 |
| Расходы по износу | (8,990) | (2,089) | (9,498) | (13,668) | - | (537) | - | (34,782) |
| Перевод в активы, классифицированные для продажи | - | - | - | (1,354) | - | - | - | (1,354) |
| Прочие движения, переводы ¹ | (376) | (2,346) | 4,017 | 7,255 | (17) | 108 | (9,229) | (588) |
| Балансовая стоимость на 31 марта 2021 г. (неаудировано) | 1,148,104 | 319,584 | 277,368 | 960,490 | 3,964 | 13,764 | 125,702 | 2,848,976 |
| Первоначальная стоимость | 1,441,331 | 379,636 | 510,047 | 1,470,621 | 3,964 | 29,396 | 137,448 | 3,972,443 |
| Накопленный износ и обесценение | (293,227) | (60,052) | (232,679) | (510,131) | - | (15,632) | (11,746) | (1,123,467) |
| Балансовая стоимость на 31 марта 2021 г. (неаудировано) | 1,148,104 | 319,584 | 277,368 | 960,490 | 3,964 | 13,764 | 125,702 | 2,848,976 |
| В том числе: | | | | | | | | |
| Активы в форме права пользования: | | | | | | | | |
| Первоначальная стоимость | - | 2,102 | 47,699 | 20,350 | - | 7,295 | - | 77,446 |
| Накопленный износ и обесценение | - | (350) | (21,475) | (4,932) | - | (1,230) | - | (27,987) |
| Балансовая стоимость | - | 1,752 | 26,224 | 15,418 | - | 6,065 | - | 49,459 |
| Основные средства, являющиеся предметом операционной аренды (Группа в качестве арендодателя) | - | 142 | 10 | 10,868 | - | - | - | 11,020 |

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 (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2022 Г.

(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 | 175 | 40 | 812 | 11 | 4 | 231 | 49,613 | 50,886 |
| Поступления по аренде | - | 105 | - | 5,631 | - | 4 | - | 5,740 |
| Выбытия | (18) | (196) | (331) | (1,426) | (6) | (19) | (1) | (1,997) |
| Расходы по износу | (9,842) | (1,854) | (9,042) | (14,703) | - | (512) | - | (35,953) |
| Износ по выбытиям | 13 | 120 | 331 | 1,422 | - | 18 | - | 1,904 |
| Прочие движения, переводы ² | 25,136 | 282 | 1,947 | 45,502 | - | 467 | (73,143) | 191 |
| Балансовая стоимость | | | | | | | | |
| на 31 марта 2022 г. | 1,221,295 | 303,932 | 260,619 | 1,108,141 | 3,958 | 12,626 | 148,489 | 3,059,060 |
| (неаудировано) | | | | | | | | |
| Первоначальная стоимость | 1,535,412 | 371,436 | 527,527 | 1,669,683 | 3,958 | 30,326 | 160,294 | 4,298,636 |
| Накопленный износ и обесценение | (314,117) | (67,504) | (266,908) | (561,542) | - | (17,700) | (11,805) | (1,239,576) |
| Балансовая стоимость | | | | | | | | |
| на 31 марта 2022 г. | 1,221,295 | 303,932 | 260,619 | 1,108,141 | 3,958 | 12,626 | 148,489 | 3,059,060 |
| (неаудировано) | | | | | | | | |
| В том числе: | | | | | | | | |
| Активы в форме права пользования: | | | | | | | | |
| Первоначальная стоимость | - | 1,907 | 37,728 | 65,621 | - | 8,448 | - | 113,704 |
| Накопленный износ и обесценение | - | (525) | (21,366) | (8,165) | - | (2,176) | - | (32,232) |
| Балансовая стоимость | - | 1,382 | 16,362 | 57,456 | - | 6,272 | - | 81,472 |
| Основные средства, являющиеся предметом операционной аренды (Группа в качестве арендодателя) | - | 210 | 4 | 22,362 | - | - | - | 22,576 |

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 (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2022 г.
(в млн. тенге, если не указано иное)**

7. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

| | <u>2022 г.</u> | <u>2021 г.</u> |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Ассоциированные предприятия | | |
| На 1 января | 26,793 | 21,218 |
| Пересчет иностранных валют | 1,305 | 167 |
| Доля в прибыли | 2,496 | 2,201 |
| На 31 марта (неаудировано) | <u>30,594</u> | <u>23,586</u> |
| Совместные предприятия | | |
| На 1 января | 895 | - |
| Доля в убытке | (8) | - |
| Вклады в уставный капитал | 58 | - |
| На 31 марта (неаудировано) | <u>945</u> | <u>-</u> |

По состоянию на 31 марта 2022 г. непризнанная доля Группы в убытках существенного ассоциированного предприятия ТОО «Актауский Морской Северный Терминал» составила 9,565 млн. тенге (31 декабря 2021 г.: 7,659 млн. тенге).

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

| | 31 марта 2022 г. (неаудировано) | 31 декабря 2021 г. |
|---|--|-------------------------------|
| Авансы, выплаченные за основные средства | 95,151 | 104,054 |
| НДС к возмещению | 51,449 | 43,797 |
| Инвестиционная недвижимость | 8,592 | 8,629 |
| Прочие | 713 | 1,027 |
| Минус: резерв по невозмещаемому НДС | (10,487) | (10,380) |
| Минус: резерв по авансам поставщикам за основные средства | (1,362) | (4,362) |
| Итого прочие нефинансовые активы | <u>144,056</u> | <u>142,765</u> |
| Денежные средства, ограниченные в использовании | 14,486 | 13,737 |
| Займы выданные | 6,316 | 6,146 |
| Ссуды работникам | 2,062 | 2,178 |
| Облигации казахстанских банков второго уровня и прочих кредитных институтов и прочие долговые ценные бумаги | 1,296 | 1,262 |
| Долгосрочная торговая дебиторская задолженность (Примечание 11) | 54 | 47 |
| Прочие | 1,078 | 1,663 |
| Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным | (2,414) | (2,349) |
| Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочим долгосрочным финансовым активам | (644) | (877) |
| Итого прочие финансовые активы | <u>22,234</u> | <u>21,807</u> |
| | <u>166,290</u> | <u>164,572</u> |

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2022 г.
 (в млн. тенге, если не указано иное)**

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

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

| | 31 марта 2022 г. (неаудировано) | 31 декабря 2021 г. |
|---|--|-------------------------------|
| Поставка локомотивов | 69,277 | 68,036 |
| Приобретение рельсов | 8,557 | 21,356 |
| Поставка тепловозов | 8,347 | 4,996 |
| Строительство паромного комплекса в порту Курык | 2,182 | 2,244 |
| Прочие | 6,788 | 7,422 |
| | 95,151 | 104,054 |

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

| | 31 марта 2022 г. (неаудировано) | 31 декабря 2021 г. |
|--|--|-------------------------------|
| Краткосрочные банковские вклады в тенге | 63,336 | 128,371 |
| Краткосрочные банковские вклады в российских рублях | 576 | 597 |
| Деньги на текущих счетах в банках в тенге | 31,587 | 30,653 |
| Деньги на текущих счетах в банках в долларах США | 11,143 | 13,098 |
| Деньги на текущих счетах в банках в российских рублях | 2,625 | 2,482 |
| Деньги на текущих счетах в банках в евро | 2,340 | 1,667 |
| Деньги на текущих счетах в банках в других валютах | 304 | 1,158 |
| Наличность в кассе | 18 | 5 |
| Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам | (23) | (31) |
| | 111,906 | 178,000 |

По состоянию на 31 марта 2022 г. средневзвешенная процентная ставка по денежным средствам на текущих счетах составляла 1.13% в тенге и 1.98% 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 31 марта 2022 г. средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам составила 12.88% 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 31 марта 2022 г. является низким.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2022 г.
(в млн. тенге, если не указано иное)**

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

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

| | 31 марта 2022 г. (неаудировано) | 31 декабря 2021 г. |
|---|--|-------------------------------|
| Материалы верхнего строения пути | 13,019 | 11,050 |
| Топливо и ГСМ | 12,430 | 9,401 |
| Сырье и материалы | 11,013 | 10,995 |
| Запасные части | 6,875 | 7,129 |
| Строительные материалы | 1,149 | 1,278 |
| Незавершенное производство | 117 | 117 |
| Прочие | 3,489 | 3,463 |
| | 48,092 | 43,433 |
| Минус: резерв по товарно-материальным запасам | (969) | (1,032) |
| | 47,123 | 42,401 |

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 31 марта 2022 г. (неаудировано) | 31 декабря 2021 г. |
|--|--|-------------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 35,760 | 28,541 |
| Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки | (7,118) | (5,246) |
| | 28,642 | 23,295 |
| Текущая часть торговой дебиторской задолженности | 28,588 | 23,248 |
| Долгосрочная часть торговой дебиторской задолженности (Примечание 8) | 54 | 47 |
| | 28,642 | 23,295 |

По состоянию на 31 марта 2022 г. торговая дебиторская задолженность, возникшая вследствие договоров с покупателями, составила 33,010 млн. тенге (31 декабря 2021 г.: 26,031 млн. тенге), ожидаемые кредитные убытки по такой торговой дебиторской задолженности составили 4,913 млн. тенге (31 декабря 2021 г.: 3,060 млн. тенге).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2022 г. (в млн. тенге, если не указано иное)

12. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

| | 31 марта 2022 г. (неаудировано) | 31 декабря 2021 г. |
|---|---------------------------------------|-----------------------|
| Предоплата по прочим налогам | 42,202 | 41,874 |
| Авансы выданные | 7,013 | 6,777 |
| Расходы будущих периодов | 870 | 1,223 |
| Прочие | 4,282 | 4,598 |
| Минус: резерв под обесценение авансов выданных и прочих текущих нефинансовых активов | (5,928) | (6,034) |
| Итого прочие нефинансовые активы | 48,439 | 48,438 |
| Деньги, ограниченные в использовании | 7,451 | 236 |
| Субсидии | 4,093 | - |
| Претензии, пени и штрафы | 2,799 | 1,721 |
| Задолженность работников | 1,684 | 1,664 |
| Прочие | 2,600 | 2,737 |
| Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочим текущим финансовым активам | (2,033) | (2,116) |
| Итого прочие финансовые активы | 16,594 | 4,242 |
| | 65,033 | 52,680 |

13. КАПИТАЛ

Резерв хеджирования

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

По состоянию на 31 марта 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, приходящийся на данный инструмент хеджирования, был реклассифицирован из прочего совокупного убытка в выручку от грузовых перевозок в размере 54,442 млн. тенге (Примечание 19).

За три месяца, закончившиеся 31 марта 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.: 4,973 млн. тенге в виде чистой прибыли).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2022 г. (в млн. тенге, если не указано иное)

Выбытие дочерних организаций

В январе 2021 г., в результате потери контроля над дочерней компанией АО «Востокмашзавод», Группа признала выбытие неконтрольной доли участия на сумму 849 млн. тенге.

14. ЗАЙМЫ

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

| | 31 марта 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 | 281,594 | | 240,890 | |
| - в тенге | 200,007 | 16.81 | 164,644 | 7.51 |
| - в евро | 81,587 | 6.57 | 76,246 | 6.57 |
| Выпущенные долговые ценные бумаги | 1,222,981 | | 1,158,930 | |
| - в тенге | 477,121 | 10.81 | 468,570 | 10.81 |
| - в долларах США | 434,913 | 6.95 | 396,207 | 6.95 |
| - в швейцарских франках | 223,139 | 3.42 | 207,321 | 3.42 |
| - в другой валюте | 87,808 | 8.75 | 86,832 | 8.75 |
| <i>Займы с плавающей процентной ставкой</i> | | | | |
| Займы полученные | 12,206 | | 124,017 | |
| - в тенге | 12,206 | 13.16 | 13,066 | 12.39 |
| - в российских рублях | - | - | 110,951 | 11.00 |
| Выпущенные долговые ценные бумаги | 54,616 | | 53,375 | |
| - в тенге | 54,616 | 9.92 | 53,375 | 9.92 |
| | 1,571,397 | | 1,577,212 | |
| Текущая часть займов | 279,785 | | 215,809 | |
| Долгосрочная часть займов | 1,291,612 | | 1,361,403 | |
| | 1,571,397 | | 1,577,212 | |

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2022 г.
(в млн. тенге, если не указано иное)**

Займы полученные

АО «Народный Банк Казахстана»

В марте 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 40,000 млн. тенге со ставкой вознаграждения 14.5% и сроком погашения до 6 месяцев.

«HSBC Франция»

В январе-марте 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 5,053,479 евро (2,659 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 течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 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 и 5,064 млн. тенге, соответственно. В марте 2022 г. Группа произвела досрочное погашение основного долга и начисленного вознаграждения по указанным займам.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2022 г.
(в млн. тенге, если не указано иное)**

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 31 декабря 2021 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 31 марта 2022 г. данное условие выполнялось.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2022 г.
 (в млн. тенге, если не указано иное)**

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

| | 31 марта 2022 г. (неаудировано) | | 31 декабря 2021 г. | |
|---|---------------------------------|-------------------------------------|--------------------|-------------------------------------|
| | Арендные платежи | Текущая стоимость арендных платежей | Арендные платежи | Текущая стоимость арендных платежей |
| В течение одного года | 25,302 | 23,904 | 27,269 | 25,355 |
| От двух до пяти лет включительно | 36,482 | 23,207 | 36,592 | 22,857 |
| Свыше пяти лет | 62,710 | 13,563 | 55,996 | 11,586 |
| Итого | 124,494 | 60,674 | 119,857 | 59,798 |
| За вычетом будущих финансовых затрат | (63,820) | - | (60,059) | - |
| Текущая стоимость арендных обязательств | 60,674 | 60,674 | 59,798 | 59,798 |
| За вычетом суммы задолженности, подлежащей погашению в течение 12 месяцев | | (23,904) | | (25,355) |
| Сумма, подлежащая погашению после 12 месяцев | | 36,770 | | 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 январе - марте 2022 г., в рамках данного договора, Группа получила вагоны-платформы в количестве 244 единиц и признала активы в форме права пользования в размере 5,631 млн. тенге сроком на 32 года и обязательство по аренде в размере 2,583 млн. тенге сроком на 15 лет.

По состоянию на 31 марта 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 бесспорного истребования предметов лизинга.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2022 г. (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

| | 31 марта 2022 г. (неаудировано) | 31 декабря 2021 г. |
|--|---------------------------------------|-----------------------|
| Кредиторская задолженность за предоставленные услуги | 57,788 | 56,208 |
| Кредиторская задолженность за полученные товарно-материальные запасы | 27,777 | 26,287 |
| Кредиторская задолженность за поставку основных средств | 5,326 | 29,336 |
| Прочая кредиторская задолженность | 3,833 | 4,700 |
| | 94,724 | 116,531 |

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

| | 31 марта 2022 г. (неаудировано) | 31 декабря 2021 г. |
|------------------|---------------------------------------|-----------------------|
| Тенге | 79,514 | 105,782 |
| Доллары США | 8,574 | 4,634 |
| Евро | 5,321 | 3,995 |
| В других валютах | 1,315 | 2,120 |
| | 94,724 | 116,531 |

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

| | 31 марта 2022 г. (неаудировано) | 31 декабря 2021 г. |
|--|---------------------------------------|-----------------------|
| Авансы, полученные по договорам с покупателями | 64,201 | 82,920 |
| Доходы будущих периодов | 11,091 | 12,390 |
| | 75,292 | 95,310 |

Выручка, признанная в отчетном периоде и включенная в состав остатка авансов полученных и доходов будущих периодов на начало года, составила 78,360 млн. тенге (2021 г.: 64,959 млн. тенге).

Обязательства по договорам с покупателями по состоянию на 31 марта 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 (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2022 г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

18. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

| | 31 марта 2022 г. (неаудировано) | 31 декабря 2021 г. |
|--|---------------------------------------|-----------------------|
| Доходы будущих периодов (государственные субсидии) | 26,700 | 24,427 |
| Резервы по неиспользованным отпускам и прочим вознаграждениям работникам | 27,761 | 23,265 |
| Обязательства по государственным субсидиям | 6,637 | 26 |
| Оценочные обязательства | 2,227 | 4,291 |
| Авансы полученные | 2,448 | 701 |
| Прочие | 5,948 | 3,310 |
| Итого прочие нефинансовые обязательства | 71,721 | 56,020 |
| Обязательства по договорам финансовых гарантий | 29,915 | 29,953 |
| Задолженность по заработной плате | 25,548 | 7,563 |
| Обязательные пенсионные взносы, отчисления на социальное страхование и отчисления по обязательному медицинскому страхованию | 8,791 | 9,696 |
| Прочие | 9,618 | 7,876 |
| Итого прочие финансовые обязательства | 73,872 | 55,088 |
| | 145,593 | 111,108 |
| Текущая часть прочих обязательств | 88,457 | 56,611 |
| Долгосрочная часть прочих обязательств | 57,136 | 54,497 |
| | 145,593 | 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 31 марта 2022 г. обязательства по договорам финансовых гарантий составили 15,458 млн. тенге по АО «Международный аэропорт Нурсултан Назарбаев», 13,933 млн. тенге по ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод» и 524 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 31 марта 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 31 марта 2022 и 31 декабря 2021 гг. прочие финансовые обязательства были, в основном, выражены в тенге.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2022 г. (в млн. тенге, если не указано иное)

19. ВЫРУЧКА

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2022 и 2021 гг., выручка от грузовых перевозок включала:

| | За три месяца, закончившиеся 31 марта | |
|--|--|---------------------------|
| | 2022 г. (неаудировано) | 2021 г. (неаудировано) |
| Выручка по договорам с покупателями: | | |
| По внутриреспубликанским направлениям | 85,284 | 75,304 |
| В международном (транзитном) сообщении | 64,460 | 92,063 |
| В международном (экспортном) сообщении | 54,486 | 45,407 |
| В международном (импортном) сообщении | 37,311 | 30,877 |
| Дополнительные сборы, связанные с перевозочным процессом | 12,636 | 11,603 |
| Прочая выручка от грузовых перевозок | 13,574 | 10,497 |
| | 267,751 | 265,751 |

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 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 месяца, закончившиеся 31 марта 2022 и 2021 гг., выручка от пассажирских перевозок включала:

| | За три месяца, закончившиеся 31 марта | |
|--|--|---------------------------|
| | 2022 г. (неаудировано) | 2021 г. (неаудировано) |
| Выручка по договорам с покупателями: | | |
| По пассажирским перевозкам | 13,970 | 9,060 |
| Прочая выручка от пассажирских перевозок | 1,929 | 1,574 |
| | 15,899 | 10,634 |

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

| | За три месяца, закончившиеся 31 марта | |
|---|--|---------------------------|
| | 2022 г. (неаудировано) | 2021 г. (неаудировано) |
| Доходы от продажи товаров и предоставления прочих услуг | 8,525 | 7,240 |
| Доходы от штрафов | 1,224 | 4,100 |
| Доходы от аренды вагонов | 1,119 | 1,358 |
| Доходы от аренды прочих основных средств | 997 | 742 |
| | 11,865 | 13,440 |

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2022 г. (в млн. тенге, если не указано иное)

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.

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

| | За три месяца, закончившиеся 31 марта | |
|---|--|---------------------------|
| | 2022 г. (неаудировано) | 2021 г. (неаудировано) |
| Затраты на персонал, включая налоги, отчисления и резервы по неиспользованным отпускам | 111,216 | 80,390 |
| Топливо и горюче-смазочные материалы | 44,907 | 28,198 |
| Ремонт и обслуживание | 35,320 | 31,002 |
| Износ и амортизация | 34,881 | 33,790 |
| Работы и услуги производственного характера | 16,203 | 13,284 |
| Электроэнергия | 15,157 | 13,263 |
| Материалы и запасы | 6,544 | 6,225 |
| Налог на имущество и прочие налоги, за исключением социального налога и социальных отчислений | 6,539 | 6,267 |
| Страхование | 2,748 | 2,455 |
| Прочие расходы | 9,460 | 7,483 |
| | 282,975 | 222,357 |

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2022 г. (в млн. тенге, если не указано иное)

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

| | За три месяца, закончившиеся 31 марта | |
|--|--|---------------------------|
| | 2022 г. (неаудировано) | 2021 г. (неаудировано) |
| Затраты на персонал, включая налоги, отчисления и резервы по неиспользованным отпускам | 13,944 | 13,850 |
| Налог на имущество и прочие налоги, за исключением социального налога и социальных отчислений | 1,415 | 3,615 |
| Износ и амортизация | 1,062 | 1,269 |
| Начисление/(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и обесценение краткосрочных авансов выданных | 773 | (208) |
| Прочие услуги сторонних организаций | 629 | 455 |
| Консультационные, аудиторские и юридические услуги | 381 | 533 |
| Коммунальные расходы и содержание зданий | 260 | 260 |
| Командировочные расходы | 242 | 184 |
| Расходы по аренде | 199 | 276 |
| Расходы на проведение праздничных и культурно-массовых мероприятий | 190 | 124 |
| Страхование | 174 | 136 |
| Расходы по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения работникам | 167 | 92 |
| Услуги связи | 151 | 147 |
| Расходы на содержание объектов социальной сферы | 106 | 87 |
| Прочие расходы | 1,853 | 1,563 |
| | 21,546 | 22,383 |

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ЗАТРАТЫ

| Финансовые доходы | За три месяца, закончившиеся 31 марта | |
|--|--|---------------------------|
| | 2022 г. (неаудировано) | 2021 г. (неаудировано) |
| Доход в виде процентов по денежным средствам и их эквивалентам | 3,122 | 1,930 |
| Прочие финансовые доходы | 1,501 | 1,146 |
| | 4,623 | 3,076 |

| Финансовые затраты | За три месяца, закончившиеся 31 марта | |
|---|--|---------------------------|
| | 2022 г. (неаудировано) | 2021 г. (неаудировано) |
| Затраты по процентам и амортизация дисконта по займам | 32,337 | 29,737 |
| Процентные расходы по аренде | 2,164 | 1,561 |
| Прочие финансовые затраты | 134 | 73 |
| | 34,635 | 31,371 |

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2022 г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

24. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

| | За три месяца, закончившиеся 31 марта | |
|---|--|---------------------------|
| | 2022 г. (неаудировано) | 2021 г. (неаудировано) |
| Средневзвешенное количество простых акций (Убыток)/прибыль за период, относящийся к Акционеру (млн. тенге) | 496,692,665 (69,087) | 496,654,806 25,272 |
| (Убыток)/прибыль на простую акцию, в тенге | (139) | 51 |

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

| | 31 марта 2022 г. (неаудировано) | 31 декабря 2021 г. |
|---|---------------------------------------|-----------------------|
| Чистые активы, не включая нематериальные активы, гудвил и неконтролирующие доли | 1,211,696 | 1,226,586 |
| Количество простых акций в обращении (зарегистрированные) | 496,692,665 | 496,692,665 |
| Балансовая стоимость одной акции, в тенге³ | 2,440 | 2,470 |

25. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 марта 2022 г. у Группы имелись обязательства, в том числе по договорам аренды с АО «Фонд развития промышленности», по приобретению длинномерных рельсов и по приобретению грузовых и пассажирских электровозов, грузовых и пассажирских тепловозов на общую сумму 1,598,520 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 31 марта 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 31 марта 2022 г. в размере 6,402 млн. тенге.

³ Балансовая стоимость акций рассчитывается в соответствии с требованиями KASE.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2022 г.
(в млн. тенге, если не указано иное)**

В ноябре 2020 г. Группа, в лице дочерней организации АО «KTZ Express», заключила договор на аренду 2,000 вагонов-платформ с общей стоимостью 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 31 марта 2022 г. сумма условного обязательства по непоставленным вагонам-платформам составила 20,651 млн. тенге.

Прочие договорные обязательства

По состоянию на 31 марта 2022 г., у Группы, в лице дочерней организации АО «KTZ Express», имеется соглашение на оказание погрузочно-разгрузочных услуг и услуг по хранению грузов в будущем, заключенное Группой с ассоциированной организацией ТОО «Актауский Морской Северный Терминал», ДБ АО «Сбербанк» и Inter Port Development PTE LTD от 28 декабря 2015 г. Условиями Соглашения предусмотрено обязательство Группы по приобретению минимальных объемов услуг на 10 лет и выплате существенных платежей за такие объемы.

Руководство Группы считает, что дата начала периода оказания услуг по Соглашению с ТОО «Актауский Морской Северный Терминал» не наступила, поскольку Группа не получила уведомление о дате начала коммерческой эксплуатации объекта и дате начала периода оказания услуг, и сторонами не организовывалось взаимодействие в отношении исполнения обязательств по Соглашению. Руководство Группы считает, что по состоянию на 31 марта 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 31 марта 2022 и 31 декабря 2021 гг. Определить сумму любого незаявленного требования или степень вероятности неблагоприятного исхода представляется практически невозможным.

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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2022 г. (в млн. тенге, если не указано иное)

Страхование

Страховая отрасль в Казахстане находится на ранней стадии развития, поэтому, также как и другие государственные предприятия, Группа не имеет, за исключением обязательного страхования пассажиров от телесного повреждения, смерти и убытков или ущерба имуществу пассажира, страхового покрытия риска причинения вреда своей собственности, активам и оборудованию (включая инфраструктуру, подвижной состав и станции), и риска прекращения финансово-хозяйственной деятельности и ответственности за нанесение ущерба имуществу третьих сторон или окружающей среде в результате аварий на объектах Группы или в связи с ее деятельностью. Группа имеет обязательное страховое покрытие согласно страховым полисам, приобретенным у коммерческих страховых компаний Казахстана.

Гарантии

По состоянию на 31 марта 2022 г. гарантии представлены следующим образом:

| Кредитор | Цель гарантии | Дата выдачи гарантии | Срок гарантии | Сумма гарантии, млн. тенге |
|-------------------------------|---|----------------------|---------------|----------------------------|
| 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. | 17,897 |
| АО «Банк Развития Казахстана» | Выполнение обязательств АО «Международный аэропорт Нурсултан Назарбаев» для финансирования модернизации Международного аэропорта в г. Нур-Султан | 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. | 3,066 |
| АО «Банк Развития Казахстана» | Выполнение обязательств ассоциированного предприятия АО «Транстелеком» для реализации проекта «АСУ Энергодиспетчерской тяги» | 30 июня 2014 г. | до 2024 г. | 7,487 |

В Примечании 18 отражена балансовая стоимость данных гарантий.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2022 г. (в млн. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 марта 2022 и 2021 гг. не было случаев использования финансовых гарантий, перечисленных выше.

26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

| | | Акционер | Ассоцииро- ванные компании | Совместные предприятия, в которых Группа является участником | Компании, входящие в группу Акционера | Прочие связанные стороны ⁴ |
|--|---------|----------|----------------------------------|---|--|---|
| Задолженность связанных сторон за товары, услуги и долгосрочные активы, в том числе авансы выданные | 2022 г. | - | 1,725 | - | 424 | 6 |
| | 2021 г. | - | 4,748 | - | 356 | 5 |
| <i>в т.ч. резерв под ожидаемые кредитные убытки и обесценение авансов выданных</i> | 2022 г. | - | (134) | - | (25) | - |
| | 2021 г. | - | (35) | - | (23) | - |
| Задолженность связанным сторонам за товары, услуги и долгосрочные активы, в том числе авансы полученные | 2022 г. | - | 12,616 | - | 717 | 2,494 |
| | 2021 г. | - | 19,425 | - | 2,722 | 2,437 |
| Денежные средства, ограниченные в использовании | 2022 г. | - | - | - | - | 2 |
| | 2021 г. | - | - | - | - | 117 |
| Займы полученные | 2022 г. | 127,100 | - | - | - | 74,134 |
| | 2021 г. | 128,769 | - | - | - | 72,720 |
| Обязательства по аренде | 2022 г. | - | 24,110 | - | - | 30,863 |
| | 2021 г. | 48 | 27,012 | - | - | 27,291 |

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

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 (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2022 г.
(в млн. тенге, если не указано иное)**

| | | Акционер | Ассоци- рованные компании | Совместные предприятия, в которых Группа является участником | Компании, входящие в группу Акционера | Прочие связанные стороны ⁴ |
|--|--------------------|----------------|---------------------------------|---|--|---|
| Продажа товаров, услуг и долгосрочных активов | 2022 г. 2021 г. | - - | 33,741 28,760 | - - | 1,365 1,356 | 695 158 |
| Восстановленные/ (начисленные) резервы под ожидаемые кредитные убытки и обесценение авансов выданных | 2022 г. 2021 г. | - - | (100) (59) | - - | (1) 8 | - - |
| Приобретение товаров, услуг и долгосрочных активов | 2022 г. 2021 г. | - - | 6,649 6,247 | - - | 503 869 | 383 348 |
| Погашение займов полученных | 2022 г. 2021 г. | 1,175 1,175 | - - | - - | - - | 10 10 |
| Новые договоры аренды (Группа как арендатор) | 2022 г. 2021 г. | - - | 104 25 | - - | - - | - - |
| Платежи по обязательствам по аренде | 2022 г. 2021 г. | 49 49 | 3,775 3,245 | - - | - - | 278 278 |
| Финансовые доходы | 2022 г. 2021 г. | - - | - - | - - | - - | 19 8 |
| Финансовые расходы | 2022 г. 2021 г. | 2,424 2,379 | 821 1,219 | - - | - - | 2,840 1,457 |

По состоянию на 31 марта 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 74,134 млн. тенге и 72,720 млн. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 марта 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 31 марта 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%.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2022 г.
(в млн. тенге, если не указано иное)**

Операции с компаниями, входящими в группу Акционера, ассоциированными и совместными предприятиями и прочими связанными сторонами представлены, в основном, операциями Группы с АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (дизельное топливо и бензин), АО «Транстелеком» (услуги связи), АО «Казакхтелеком» (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 13 человек за три месяца, закончившиеся 31 марта 2022 г. (2021 г.: 14 человек). Общая сумма вознаграждений ключевому управленческому персоналу, включенная в расходы по заработной плате в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составила 99 млн. тенге за три месяца, закончившиеся 31 марта 2022 г. (2021 г.: 165 млн. тенге). Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, преимущественно состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами.

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.

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

По состоянию на 31 марта 2022 и 31 декабря 2021 гг., 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 31 марта 2022 г. и 31 декабря 2021 г. была представлена следующим образом:

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2022 г.
 (в млн. тенге, если не указано иное)

| | 31 марта 2022 г. (неаудировано) | | 31 декабря 2021 г. | |
|--------------------------|------------------------------------|---------------------------|-------------------------|---------------------------|
| | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость |
| Займы выданные | 3,902 | 3,834 | 3,797 | 5,299 |
| Прочие финансовые активы | 23,012 | 24,690 | 15,031 | 15,031 |
| Займы | 293,800 | 288,561 | 364,907 | 359,599 |
| Долговые ценные бумаги | 1,277,597 | 1,205,574 | 1,212,305 | 1,330,260 |

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

| | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | Итого |
|---|------------------|----------------|------------|------------------|
| Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости: | | | | |
| - займы выданные | - | 3,834 | - | 3,834 |
| - прочие финансовые активы | - | 24,589 | - | 24,589 |
| Прочие финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки | - | - | 101 | 101 |
| Итого | | 28,423 | 101 | 28,524 |
| Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости: | | | | |
| - долговые ценные бумаги | 1,164,938 | - | - | 1,164,938 |
| - долговые ценные бумаги от связанных сторон | 40,636 | - | - | 40,636 |
| - банковские кредиты | - | 228,114 | - | 228,114 |
| - займы от связанных сторон | - | 60,447 | - | 60,447 |
| Итого | 1,205,574 | 288,561 | - | 1,494,135 |

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2022 г.
 (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.

| | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | Итого |
|---|------------------|----------------|------------|------------------|
| 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 три месяца, закончившиеся 31 марта 2022 г., переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не производилось.

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2022 г.
(в млн. тенге, если не указано иное)

28. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Займы полученные

28 апреля 2022 г. Компания, в рамках Соглашения с АО «Народный Банк Казахстана» о предоставлении кредитной линии, заключенного 26 февраля 2015 г., освоила заемные средства на общую сумму 20,000 млн. тенге со ставкой вознаграждения 15% и сроком погашения до 3 месяцев.

28 апреля 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 4,276,020 евро (2,040 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.