

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2020 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 государственным активам железнодорожной отрасли. Компания была зарегистрирована 15 мая 2002 г. Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность включает результаты деятельности Компании и полностью контролируемых ею дочерних организаций (далее – вместе «Группа»). Адрес зарегистрированного офиса Компании: 010000, Республика Казахстан, г. Нур-Султан, ул. Д. Кунаева, 6.

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

На 2016–2020 гг. Комитетом по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее – «КРЕМ») утверждены тарифы на услуги магистральной железнодорожной сети с ежегодным ростом в среднем на 4%.

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.

Оценка в отношении реализации активов и погашения обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем

По состоянию на 31 марта 2020 г. текущие обязательства Группы превышают текущие активы на 107,398 млн. тенге (31 декабря 2019 г.: 57,676 млн. тенге). Кроме того, убыток за три месяца, закончившиеся 31 марта 2020 г., составил 105,765 млн. тенге (2019 г.: 8,549 млн. тенге). При этом поступление денежных средств от операционной деятельности за три месяца, закончившиеся 31 марта 2020 г., составило 11,735 млн. тенге (2019 г.: 44,962 млн. тенге). По состоянию на 31 марта 2020 г. займы Группы в сумме 121,352 млн. тенге подлежат оплате в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Руководство Группы оценило свои потребности в денежных средствах, включая свои обязательства по выплате заимствований и свои планы развития. Группа исторически финансировала крупные инвестиционные проекты за счет капитала, полученного от Правительства, и за счет внешних займов, помимо денежных средств от операционной деятельности. При оценке допущения о непрерывности деятельности, руководство также 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, руководство пришло к выводу, что Группа имеет достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности и погашения своих обязательств.

Оценка в отношении пандемии COVID-19 (коронавирус) и текущей экономической ситуации

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2020 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 г. мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса тенге по отношению к основным валютам.

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

Помимо этого, в начале 2020 г. в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 г. объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Группа может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Группы в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния коронавируса на мировую и казахстанскую экономику.

В связи с введением чрезвычайного положения и режима карантина в Республике Казахстан с 1 апреля 2020 г. из 157 маршрутов приостановлено, за исключением заказных маршрутов для перевозки работников Группы и частных компаний, 129 пассажирских и пригородных поездов, в том числе 89 пассажирских и пригородных поездов, принадлежащих дочерней организации АО «Пассажирские перевозки».

В соответствии с решением от 13 мая 2020 г. Межведомственной комиссии по недопущению возникновения и распространения коронавирусной инфекции на территории Республики Казахстан и письмом от 14 мая 2020 г. Комитета транспорта Министерства индустрии и инфраструктурного развития РК с 1 июня 2020 г. поэтапно возобновляется курсирование пассажирских поездов во внутривнутриреспубликанском сообщении с учетом спроса населения и в зависимости от эпидемиологической обстановки в регионах.

Группа по-прежнему считает уместным применять принцип непрерывности деятельности при подготовке данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Принципы подготовки финансовой отчетности

Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность не аудирована 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 2019 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 2019 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 2019 г.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2020 Г.
(в млн. тенге, если не указано иное)**

3. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

Ряд изменений к стандартам, а также новая редакция Концептуальных основ финансовой отчетности вступили в силу с 1 января 2020 г.:

- Новая редакция Концептуальных основ финансовой отчетности. В частности, были введены новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 - Определение бизнеса;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 - Реформа базовой процентной ставки. Принятые поправки предоставляют освобождения от выполнения некоторых требований к учету хеджирования, выполнение которых может привести к прекращению учета хеджирования в силу неопределенности, возникающей в результате реформы эталонной процентной ставки;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – Новое определение существенности;

Новая редакция Концептуальных основ финансовой отчетности и указанные поправки не оказали существенного влияния на сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Существенные допущения, использованные при применении учетной политики

При подготовке настоящей промежуточной сокращенной 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 2019 г., подготовленной в соответствии с МСФО.

Ключевые источники неопределенности в оценках

Ниже приведено основное допущение помимо тех, где существует неопределенность в оценках, которые руководство Группы использовало при применении учетной политики Группы и которые наиболее существенно влияют на суммы, отраженные в данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение материальных и нематериальных активов

Ввиду наличия индикаторов обесценения Группой был проведен тест на обесценение основных средств и нематериальных активов по состоянию на 31 марта 2020 г. На основе расчета ценности использования основных средств и нематериальных активов Группы, обесценения выявлено не было.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2020 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

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

	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2020 г. (неаудировано)				
	Грузовые перевозки	Пассажирские перевозки	Итого отчетные сегменты	Прочие	Итого
Ключевые операционные показатели					
Доходы					
Доходы от перевозок от внешних покупателей	236,632	17,873	254,505	-	254,505
Доходы от перевозок от операций между сегментами	4,400	676	5,076	-	5,076
Государственные субсидии	-	4,383	4,383	-	4,383
Прочие доходы от внешних покупателей	3,964	817	4,781	9,231	14,012
Прочие доходы от операций между сегментами	1,354	68	1,422	1,528	2,950
Элиминации	(5,791)	(744)	(6,535)	(1,491)	(8,026)
Доходы	240,559	23,073	263,632	9,268	272,900
Себестоимость реализации	(190,028)	(18,159)	(208,187)	(9,167)	(217,354)
Общие и административные расходы	(17,181)	(1,994)	(19,175)	(893)	(20,068)
Обесценение активов	(4,873)	(41)	(4,914)	(346)	(5,260)
Прочие прибыли и убытки, нетто	(1,852)	(12,159)	(14,011)	7	(14,004)
Финансовый доход	1,823	302	2,125	129	2,254
Финансовые затраты	(30,954)	(300)	(31,254)	(598)	(31,852)
(Убыток)/ прибыль от курсовой разницы	(89,601)	720	(88,881)	50	(88,831)
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	2,494	-	2,494	-	2,494
Убыток до налогообложения	(89,613)	(8,558)	(98,171)	(1,550)	(99,721)
(Расходы)/экономия по корпоративному подоходному налогу	(6,423)	750	(5,673)	(183)	(5,856)
Убыток за период от продолжающейся деятельности	(96,036)	(7,808)	(103,844)	(1,733)	(105,577)
Прочая ключевая информация о сегментах					
Капитальные затраты по основным средствам	24,572	123	24,695	191	24,886
Износ основных средств	29,994	1,951	31,945	568	32,513

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2020 Г.
(в млн. тенге, если не указано иное)**

	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 г. (неаудировано)				
	Грузовые перевозки	Пассажир- ские перевозки	Итого отчетные сегменты	Прочие	Итого
Ключевые операционные показатели					
Доходы					
Доходы от перевозок от внешних покупателей	202,960	19,518	222,478	-	222,478
Доходы от перевозок от операций между сегментами	4,998	679	5,677	-	5,677
Государственные субсидии	-	4,617	4,617	-	4,617
Прочие доходы от внешних покупателей	14,582	824	15,406	2,561	17,967
Прочие доходы от операций между сегментами	1,615	52	1,667	1,437	3,104
Элиминации	(6,613)	(731)	(7,344)	(1,437)	(8,781)
Доходы	217,542	24,959	242,501	2,561	245,062
Себестоимость реализации	(177,819)	(25,001)	(202,820)	(1,375)	(204,195)
Общие и административные расходы	(25,211)	(1,751)	(26,962)	(100)	(27,062)
Обесценение активов	(2,027)	(1,150)	(3,177)	(50)	(3,227)
Прочие прибыли и убытки, нетто	954	90	1,044	(78)	966
Финансовый доход	763	125	888	50	938
Финансовые затраты	(23,527)	(195)	(23,722)	(765)	(24,487)
Прибыль от курсовой разницы	6,006	27	6,033	63	6,096
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	1,172	-	1,172	-	1,172
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(2,147)	(2,896)	(5,043)	306	(4,737)
(Расходы)/экономия по корпоративному подоходному налогу	(556)	(156)	(712)	32	(680)
(Убыток)/прибыль за период от продолжающейся деятельности	(2,703)	(3,052)	(5,755)	338	(5,417)
Прочая ключевая информация о сегментах					
Капитальные затраты по основным средствам	15,183	655	15,838	243	16,081
Износ основных средств	28,830	1,987	30,817	510	31,327

Географическая информация Группы

Группа получает доходы от покупателей в различных географических регионах. Таблица ниже предоставляет информацию о доходах, основываясь на местопребывании покупателей за три месяца, закончившиеся 31 марта:

Местопребывание покупателей	31 марта 2020 г. (неаудировано)	31 марта 2019 г. (неаудировано)
Казахстан	265,338	235,823
Россия	5,610	6,627
Прочее	1,952	2,612
	272,900	245,062

В основном, все долгосрочные активы Группы находятся в Республике Казахстане.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2020 Г. (в млн. тенге, если не указано иное)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2020 г., Группа приобрела активы в виде грузовых и пассажирских вагонов, локомотивов и прочих основных средств на сумму 919 млн. тенге (неаудировано) (2019 г.: 973 млн. тенге), а также произвела реконструкцию и модернизацию основных средств на сумму 15,627 млн. тенге (неаудировано) (2019 г.: 11,375 млн. тенге).

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2020 г., Группа понесла затраты на производство пассажирских вагонов на сумму 6,204 млн. тенге (2019 г.: ноль тенге).

Группа также продолжила работы по прочим объектам реконструкции инфраструктуры железнодорожных путей.

7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 марта 2020 г. (неаудировано)	31 декабря 2019 г.
Авансы, оплаченные за основные средства	100,228	87,736
НДС к возмещению	51,263	51,786
Инвестиционная недвижимость	7,470	7,919
Ссуды работникам	3,696	3,979
Расходы будущих периодов	1,456	2,035
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность (Примечание 9)	69	58
Прочие	2,545	2,542
	166,727	156,055
Минус: резерв по невозмещаемому НДС	(19,019)	(18,969)
Минус: резерв по авансам поставщикам за основные средства	(7,003)	(7,075)
Минус: резерв по прочим долгосрочным активам	(238)	(227)
	140,467	129,784

По состоянию на 31 марта 2020 г. и 31 декабря 2019 г. авансы, оплаченные за основные средства, включали следующее:

	31 марта 2020 г. (неаудировано)	31 декабря 2019 г.
Поставка локомотивов	83,927	62,298
Строительство паромного комплекса в порту Курык и эксплуатация универсальных грузопассажирских паромов	7,341	8,163
Поставка грузовых вагонов	5,235	5,235
Поставка комплектующих для пассажирских вагонов	485	6,697
Прочие	3,240	5,343
	100,228	87,736

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2020 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 марта 2020 г. (неаудировано)	31 декабря 2019 г.
Деньги на текущих счетах в банках в долларах США	58,026	50,592
Краткосрочные банковские вклады в тенге	37,339	77,015
Деньги на текущих счетах в банках в тенге	27,408	13,240
Деньги на текущих счетах в банках в российских рублях	6,019	2,690
Деньги на текущих счетах в банках в евро	5,655	6,024
Деньги на текущих счетах в банках в других валютах	2,491	2,050
Наличность в кассе	10	1
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	(35)	(31)
	136,913	151,581
Денежные средства, включенные в активы, классифицированные для продажи (Примечание 11)	-	286
	136,913	151,867

По состоянию на 31 марта 2020 г. средневзвешенная процентная ставка по денежным средствам на текущих счетах составляла 0.29% в тенге и 0.7% в других валютах (31 декабря 2019 г.: 0.39% в тенге и 0.09% 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 2020 г. средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам составила 9.38% в тенге (31 декабря 2019 г.: 7.81% в тенге).

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

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 марта 2020 г. (неаудировано)	31 декабря 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность	17,773	16,647
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(1,189)	(3,345)
	16,584	13,302
Текущая часть торговой дебиторской задолженности	16,515	13,244
Долгосрочная часть торговой дебиторской задолженности (Примечание 7)	69	58
	16,584	13,302

По состоянию на 31 марта 2020 г. торговая дебиторская задолженность, возникшая вследствие договоров с покупателями, составила 17,183 млн. тенге (31 декабря 2019 г.: 16,267 млн. тенге), ожидаемые кредитные убытки по такой торговой дебиторской задолженности составили 1,114 млн. тенге (31 декабря 2019 г.: 3,250 млн. тенге).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2020 Г.***(в млн. тенге, если не указано иное)***10. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ**

	31 марта 2020 г. (неаудировано)	31 декабря 2019 г.
Предоплата по прочим налогам	36,718	35,253
Авансы выданные	12,001	11,478
Претензии, пени и штрафы	1,964	1,383
Задолженность работников	1,635	1,515
Расходы будущих периодов	896	1,094
Денежные средства, ограниченные в использовании	11	127
Прочие	8,593	7,043
	61,818	57,893
Минус: резерв под обесценение авансов выданных и резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочим текущим активам	(6,329)	(10,290)
	55,489	47,603

Движение в резерве под обесценение авансов выданных и резерве под ожидаемые кредитные убытки по прочим текущим активам за три месяца, закончившиеся 31 марта, представлено следующим образом:

	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2020 г. (неаудировано)	2019 г. (неаудировано)
Резерв под обесценение авансов выданных и резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочим текущим активам на начало года	10,290	16,088
(Восстановлено)/начислено за период	(4,095)	5,824
Списано в течение периода за счет ранее созданного резерва	134	(8,919)
Прекращенная деятельность	-	1
Резерв под обесценение авансов выданных и резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочим текущим активам на отчетную дату	6,329	12,994

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

В течение 2016 г. в рамках Комплексного плана приватизации за 2016-2020 гг., утвержденного Правительством Республики Казахстан, руководством Группы утвержден перечень дочерних организаций, ассоциированных и совместных предприятий Группы, подлежащих реализации частным инвесторам.

АО «Транстелеком»

В апреле 2018 г. заключен договор купли-продажи по реализации 26% пакета акций -1 акция АО «Транстелеком». 24 января 2020 г. от покупателя поступила оплата остатка покупной цены за 26% - 1 акция АО «Транстелеком». 29 января 2020 г. произведено списание акций АО «Транстелеком», соответственно, в 2020 г. Группа потеряла контроль над дочерней организацией и признала по справедливой стоимости 25% оставшихся акций как инвестиции в ассоциированную организацию.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2020 Г.***(в млн. тенге, если не указано иное)*

Активы и обязательства АО «Транстелеком» на дату выбытия представлены следующим образом:

	29 января 2020 г. (неаудировано)
Активы	
Основные средства	85,466
Нематериальные активы	4,607
Актив по договорам с покупателями	426
Прочие долгосрочные активы	1,186
Товарно-материальные запасы	2,307
Торговая дебиторская задолженность	8,333
Денежные средства и их эквиваленты	6,352
Прочие текущие активы	12,994
Итого активы выбывающей группы, классифицированные для продажи	121,671
Обязательства	
Займы	53,139
Обязательства по аренде	1,853
Обязательства по вознаграждениям работникам	504
Отложенные налоговые обязательства	4,467
Обязательства по договорам с покупателями	2,944
Торговая кредиторская задолженность	18,841
Прочие налоги	190
Прочие текущие обязательства	6,984
Итого обязательства выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	88,922
Выбывшие чистые активы	32,749

Чистый приток денежных средств от выбытия дочерней организации:

	2020 г. (неаудировано)
Денежное вознаграждение	9,450
Авансы, полученные ранее	(470)
Минус: выбывшие денежные средства и их эквиваленты	(6,352)
Чистый приток денежных средств	2,628

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2020 Г. (в млн. тенге, если не указано иное)

Результат от прекращенной деятельности, включенный в консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, представлен следующим образом:

	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2020 г.	2019 г.
Доход от реализации	1,809	8,343
Себестоимость реализации	(887)	(5,717)
Общие и административные расходы	(346)	(1,008)
Уменьшение стоимости выбывающей группы до справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу	-	(2,799)
Прочие прибыли и убытки	22	23
Финансовый доход	13	12
Финансовые затраты	(473)	(2,008)
Восстановление обесценения активов	8	255
Доход/(убыток) от курсовой разницы	33	(8)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	179	(2,907)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(194)	(225)
Убыток за период	(15)	(3,132)
Сумма вознаграждения от выбытия дочерней организации	9,450	-
Выбывшие чистые активы	(32,749)	-
Выбывшие доли неконтролирующих акционеров (Примечание 12)	14,040	-
Справедливая стоимость оставшейся доли (инвестиции в ассоциированную организацию)	9,086	-
Убыток за период от прекращенной деятельности	(188)	(3,132)
Базовый убыток на акцию (тенге)	-	(6)

Данные по движению денежных средств от прекращенной деятельности представлены следующим образом:

	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2020 г.	2019 г.
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от операционной деятельности	(552)	4,407
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(955)	(3,169)
Чистые денежные средства, полученные от/ (использованные в) финансовой деятельности	7,573	(1,259)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	6,066	(21)

12. КАПИТАЛ

Резерв по хеджированию

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 2019 и 2022 гг., 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 2019 и 2022 гг.

По состоянию на 31 марта 2019 г., учет хеджирования, где инструментом хеджирования являлись Еврооблигации, подлежащие погашению 20 июня 2019 г. был прекращен, в связи с

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2020 Г.
(в млн. тенге, если не указано иное)**

получением выручки от грузовых перевозок в международном (транзитном) сообщении, являющейся объектом хеджирования денежных потоков и, соответственно, кумулятивный отложенный убыток в размере 19,005 млн. тенге, приходящийся на данный инструмент хеджирования был реклассифицирован из прочего совокупного убытка в выручку от грузовых перевозок (Примечание 18).

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2020 г., эффективная часть в размере 12,751 млн. тенге была отнесена на резерв хеджирования в прочем совокупном доходе в виде чистого убытка по инструменту хеджирования (2019 г.: 2,525 млн. тенге в виде чистой прибыли). Неэффективная часть в размере 47 млн. тенге отнесена на финансовые затраты (2019 г.: 133 млн. тенге).

Прочие распределения

В марте 2020 г. Группа, в лице дочерней организации АО «KTZ Express», в соответствии с поручением конечного Акционера, осуществила безвозмездную передачу 100% акций дочерней организации АО «УК СЭЗ «Хоргос - Восточные ворота» акимату Алматинской области и признала чистые активы на дату выбытия в размере 24,809 млн. тенге в составе прочих распределений (Примечание 23).

Выбытие дочерних организаций

В январе 2020 г. Группа продала третьей стороне 26% пакета акций -1 акция АО «Транстелеком». В результате Группа потеряла контроль над дочерней компанией и признала выбытие неконтрольной доли участия в АО «Транстелеком» в размере 14,040 млн. тенге в составе нераспределенной прибыли Группы (Примечание 11).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2020 Г. (в млн. тенге, если не указано иное)

13. ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 марта 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. займы, включая начисленное вознаграждение, состояли из следующего:

	31 марта 2020 г. (неаудировано)		31 декабря 2019 г.	
	Сумма	Средневзвешенная эффективная процентная ставка (%)	Сумма	Средневзвешенная эффективная процентная ставка (%)
<i>Займы и выпущенные долговые ценные бумаги с фиксированной процентной ставкой</i>				
Займы полученные	262,788		241,897	
- в тенге	192,991	7.9	181,891	6.37
- в долларах США	1,480	2.88	1,257	2.88
- в евро	66,702	5.26	57,383	5.26
- в другой валюте	1,615	4.01	1,366	4.01
Выпущенные долговые ценные бумаги	1,291,139		1,171,715	
- в тенге	475,452	10.82	466,944	10.81
- в долларах США	522,800	6.95	439,512	6.95
- в швейцарских франках	204,780	3.42	172,753	3.42
- в другой валюте	88,107	8.75	92,506	8.75
<i>Займы и выпущенные долговые ценные бумаги с плавающей процентной ставкой</i>				
Займы полученные	19,558		19,867	
- в тенге	19,558	11.81	14,820	11.71
- в долларах США	-	-	5,047	5.54
Выпущенные долговые ценные бумаги	53,592		52,627	
- в тенге	53,592	7.72	52,627	7.72
	1,627,077		1,486,106	
Текущая часть займов	121,352		90,570	
Долгосрочная часть займов	1,505,725		1,395,536	
	1,627,077		1,486,106	

Займы полученные

АО «Народный Банк Казахстана»

В январе – марте 2020 г. Группа, в лице Компании, в рамках Соглашения с АО «Народный Банк Казахстана» о предоставлении кредитной линии, заключенного 26 февраля 2015 г., привлекла займы на общую сумму 12,000 млн. тенге со ставкой вознаграждения 11.5% и сроком погашения до 1 года.

Европейский Банк Реконструкции и Развития («ЕБРР»)

30 марта 2020 г. Группа, в лице дочерней организации АО «KTZ Express», в рамках Кредитного договора с ЕБРР, заключенного 18 сентября 2014 г., осуществила конвертацию валютного долга в тенге в размере 12,500,000 долл. США по курсу 457 тенге за 1 долл. США. В связи с существенным изменением условий займа Группа отразила операцию по конвертации займа как прекращение признания первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Группа выплатила комиссию за конвертацию займа в размере 10,000 долл. США (4 млн. тенге) и признала ее в составе финансовых затрат. В результате, новое финансовое обязательство на дату конвертации составило 5,713 млн. тенге. Вознаграждение погашается ежеквартальными платежами по ставке 6 мес. CPI + 5.3%.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2020 Г.
(в млн. тенге, если не указано иное)**

«HSBC Франция»

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 Группой, в лице дочерней организации АО «КТЖ-Грузовые перевозки», в марте 2020 г. были освоены заемные средства на общую сумму 12,989,938 евро (6,193 млн. тенге) (включая премию COFACE). Вознаграждение погашается полугодовыми платежами по ставке вознаграждения EUR CIRR + маржа 0.4%. Основной долг подлежит погашению полугодовыми платежами до полного погашения в 2030 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 «БРК-Лизинг», учитываемых Группой как займы, Группа обязана соблюдать некоторые нефинансовые условия, рассчитываемые на годовой основе.

Условия кредитов, полученных от ЕБРР и HSBC Франция, предусматривают соблюдение определенных финансовых коэффициентов (ковенантов). Данные финансовые коэффициенты рассчитываются по соглашению ЕБРР и по соглашению HSBC Франция на полугодовой и годовой основе.

В течение 2019 г. Группа получила письмо-согласие от HSBC Франция о неприменении финансовых коэффициентов (ковенантов) для Группы за 2019 г. Кроме того, Группа достигла новых договоренностей с HSBC Франция в отношении финансовых и нефинансовых условий, начиная с 2020 г. Группе необходимо соблюдать условие: наличие у Компании любых двух из трех корпоративных рейтингов (S&P, Fitch, Moody's) на уровне не ниже ВВ. По состоянию на 31 марта 2020 г. данное условие выполнялось.

В марте 2020 г. Группа подписала дополнительное соглашение к Кредитному договору с ЕБРР, в рамках которого для Группы установлены новые пороговые значения по финансовым показателям. Данные показатели рассчитываются на основании консолидированной финансовой отчетности на полугодовой основе.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2020 Г.

(в млн. тенге, если не указано иное)

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

	2020 г. (неаудировано)			2019 г. (неаудировано)		
	Займы и выпущенные долговые ценные бумаги	Обязательства по аренде	Итого	Займы и выпущенные долговые ценные бумаги	Обязательства по аренде	Итого
На 1 января	1,486,106	26,563	1,512,669	1,382,277	18,072	1,400,349
Корректировка в связи с первым применением МСФО (IFRS) 16	-	-	-	-	14,459	14,459
На 1 января в соответствии с МСФО (IFRS) 16	1,486,106	26,563	1,512,669	1,382,277	32,531	1,414,808
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности						
Выплата основного долга по займам	(7,353)	-	(7,353)	(14,509)	-	(14,509)
Поступление по займам полученным	12,000	-	12,000	-	-	-
Платежи по обязательствам аренды	-	(801)	(801)	-	(266)	(266)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	4,647	(801)	3,846	(14,509)	(266)	(14,775)
Прочие изменения						
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	96,184	91	96,275	(6,012)	-	(6,012)
Хеджирование денежных потоков	12,798	-	12,798	(2,393)	-	(2,393)
Приобретение основных средств за счет займов	6,193	-	6,193	2,406	-	2,406
Новые договоры аренды	-	45,417	45,417	-	1,104	1,104
Затраты по процентам и амортизация дисконта (Примечание 22)	29,274	1,801	31,075	22,171	999	23,170
Проценты уплаченные	(7,534)	(1,054)	(8,588)	(5,787)	(279)	(6,066)
Капитализация затрат по займам	270	-	270	614	-	614
Прочие изменения	(861)	736	(125)	-	247	247
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	136,324	46,991	183,315	10,999	2,071	13,070
На 31 марта (неаудировано)	1,627,077	72,753	1,699,830	1,378,767	34,336	1,413,103

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2020 Г.
(в млн. тенге, если не указано иное)**

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	31 марта 2020 г. (неаудировано)		31 декабря 2019 г.	
	Арендные платежи	Текущая стоимость арендных платежей	Арендные платежи	Текущая стоимость арендных платежей
В течение одного года	25,737	24,292	6,527	6,238
От двух до пяти лет включительно	59,779	41,689	21,716	14,556
Свыше пяти лет	22,964	6,772	20,591	5,769
Чистые обязательства	108,480	72,753	48,834	26,563
За вычетом будущих финансовых затрат	(35,727)		(22,271)	-
Текущая стоимость арендных обязательств	72,753	72,753	26,563	26,563
За вычетом суммы задолженности, подлежащей погашению в течение 12 месяцев		(24,292)		(6,238)
Сумма, подлежащая погашению после 12 месяцев		48,461		20,325

В феврале 2020 г. в связи с потерей контроля над дочерней организацией АО «Транстелеком» Группа признала обязательства по аренде в размере 45,417 млн. тенге и активы в форме права пользования, включающие объекты недвижимости на сумму 106 млн. тенге, транспортные средства на сумму 7,658 млн. тенге, прочее оборудование на сумму 37,629 млн. тенге и программное обеспечение на сумму 24 млн. тенге.

По состоянию на 31 марта 2020 г. расчет суммы процентов основывается на эффективных ставках процента от 2.5% до 19.48% (31 декабря 2019 г.: от 2.5% до 19.48%).

Все арендные обязательства в основном выражены в тенге.

15. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 марта 2020 г. (неаудировано)	31 декабря 2019 г.
Оценочные обязательства	30,885	16,243
Обязательства по договорам финансовых гарантий	22,136	21,531
Задолженность по заработной плате и прочим вознаграждениям	18,911	12,852
Резервы по неиспользованным отпускам	14,692	12,641
Обязательные пенсионные взносы, отчисления на социальное страхование и отчисления по обязательному медицинскому страхованию	6,446	6,319
Доходы будущих периодов (государственные субсидии)	4,502	4,855
Авансы полученные	200	1,843
Прочие обязательства	16,980	10,434
	114,752	86,718
Текущая часть прочих обязательств	85,904	58,431
Долгосрочная часть прочих обязательств	28,848	28,287
	114,752	86,718

Как раскрыто в Примечании 25, Группа предоставила финансовые гарантии банкам по займам, полученным АО «Международный аэропорт Астана» и ассоциированными организациями ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод» и АО «Транстелеком», и признала обязательства по договорам финансовых гарантий. По состоянию на 31 марта 2020 г. обязательства по договорам финансовых гарантий составили 10,133 млн. тенге по АО «Международный аэропорт Астана», 836 млн. тенге по АО «Транстелеком» и 11,167 млн.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2020 Г. (в млн. тенге, если не указано иное)

тенге по ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод» (31 декабря 2019 г.: 10,133 млн. тенге по АО «Международный аэропорт Астана», 396 млн. тенге по ТОО «Электровоз құрастыру зауыты» и 11,002 млн. тенге по ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод»).

В январе 2020 г. ТОО «Электровоз құрастыру зауыты» досрочно погасило задолженность перед Евразийским банком развития, в связи с чем, Группа прекратила признание обязательств в размере 396 млн. тенге по договору финансовой гарантии.

Оценочные обязательства, в основном, включают резерв по соглашению на оказание погрузочно-разгрузочных услуг и услуг по хранению грузов в будущем с ассоциированной организацией ТОО «Continental Logistics Shymkent» в размере 12,099 млн. тенге (31 декабря 2019 г.: 9,658 млн. тенге) (Примечание 25) и резерв по результатам тематической налоговой проверки. Так, с декабря 2019 г. по февраль 2020 г. Департаментом государственных доходов по г. Нур-Султан была проведена тематическая налоговая проверка в АО «Вагонсервис», принадлежащей дочерней организации Группы АО «Пассажирские перевозки» за период с ноября 2014 г. по ноябрь 2019 г. По результатам проверки, проверяющим органом установлен оборот нефтепродуктов на общую сумму 12,202 млн. тенге по договорам услуг по экипировке, которые подразумевают услуги по заправке дизельным топливом вагонов-электростанций, курсирующих в составе поездов, осуществленный АО «Вагонсервис» в нарушение требований Закона РК «О государственном регулировании производства и оборота отдельных видов нефтепродуктов». За вышеуказанное нарушение предусмотрена административная ответственность в виде штрафа в размере 300 МРП с конфискацией нефтепродуктов и/или доходов, полученных вследствие совершения правонарушения. Постановлением СМАС г. Нур-Султан от 28 апреля 2020 г. АО «Вагонсервис» привлечено к административной ответственности в виде штрафа в размере 300 МРП с конфискацией дохода в размере 12,202 млн. тенге. Группа оспаривает данное решение. При этом, с учетом событий после отчетной даты, руководство Группы оценило вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, по состоянию на 31 марта 2020 г. и начислило оценочный резерв в размере 12,202 млн. тенге.

Расходы по оценочным обязательствам отражены в прочих прибылях и убытках.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2020 Г. (в млн. тенге, если не указано иное)

16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 марта 2020 г. (неаудировано)	31 декабря 2019 г.
Кредиторская задолженность за предоставленные услуги	57,109	53,750
Кредиторская задолженность за полученные товарно-материальные запасы	21,689	29,537
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	16,624	31,232
Прочая кредиторская задолженность	469	2,393
	<u>95,891</u>	<u>116,912</u>

По состоянию на 31 марта 2020 г. и 31 декабря 2019 г. торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	31 марта 2020 г. (неаудировано)	31 декабря 2019 г.
Тенге	76,380	98,643
Доллары США	11,555	8,582
Швейцарские франки	2,325	1,990
В других валютах	5,631	7,697
	<u>95,891</u>	<u>116,912</u>

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

	31 марта 2020 г. (неаудировано)	31 декабря 2019 г.
Авансы, полученные по договорам с покупателями	40,244	51,154
Доходы будущих периодов	8,315	10,508
	<u>48,559</u>	<u>61,662</u>

18. ВЫРУЧКА

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2020 и 2019 гг., выручка от грузовых перевозок включала:

	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2020 г. (неаудировано)	2019 г. (неаудировано)
Выручка по договорам с покупателями:		
По внутриреспубликанским направлениям	73,029	69,357
В международном (транзитном) сообщении	73,956	48,401
В международном (экспортном) сообщении	46,101	48,297
В международном (импортном) сообщении	26,424	23,679
Прочие доходы от грузовых перевозок	17,122	13,226
	<u>236,632</u>	<u>202,960</u>

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 г., была получена выручка от грузовых перевозок в международном (транзитном) сообщении, являющаяся объектом хеджирования денежных потоков, соответственно, кумулятивный отложенный убыток в размере 19,005 млн. тенге, приходящийся на данный инструмент хеджирования был реклассифицирован из прочего совокупного убытка в выручку от грузовых перевозок (Примечание 12).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2020 Г. (в млн. тенге, если не указано иное)

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2020 и 2019 гг., выручка от пассажирских перевозок включала:

	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2020 г. (неаудировано)	2019 г. (неаудировано)
Выручка по договорам с покупателями:		
По внутриреспубликанским направлениям	12,839	14,016
По международным направлениям	3,055	3,755
Прочие доходы от пассажирских перевозок	1,979	1,747
	17,873	19,518

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2020 г. (неаудировано)	2019 г. (неаудировано)
Доходы от продажи товаров и предоставления прочих услуг	8,318	7,281
Доходы от аренды вагонов	4,108	7,365
Доходы от аренды прочих основных средств	834	952
Доходы от штрафов	752	2,369
	14,012	17,967

Доходы от продажи товаров и предоставления прочих услуг, в основном, представляют собой доходы от услуг по погрузке, разгрузке, обслуживанию судов, продажи материалов и металлолома, по локомотивной тяге и от оказания услуг магистральной железнодорожной сети в пассажирском движении.

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.

Выручка в размере 2,913 млн. тенге признана в определенный момент времени (2019 г.: 3,936 млн. тенге), в размере 6,157 млн. тенге – в течение периода (2019 г.: 5,714 млн. тенге).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2020 Г. (в млн. тенге, если не указано иное)

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2020 г. (неаудировано)	2019 г. (неаудировано)
Затраты на персонал, включая налоги, отчисления и резервы по неиспользованным отпускам	72,357	71,410
Ремонт и обслуживание	33,915	25,893
Износ и амортизация	31,636	31,665
Топливо и горюче-смазочные материалы	31,053	30,668
Электроэнергия	14,106	12,851
Работы и услуги производственного характера	12,481	12,149
Налоги	6,200	5,549
Материалы и запасы	5,869	6,524
Страхование	2,167	306
Краткосрочная аренда	443	1,649
Прочее	7,127	5,531
	217,354	204,195

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2020 г. (неаудировано)	2019 г. (неаудировано)
Затраты на персонал, включая налоги, отчисления и резервы по неиспользованным отпускам	12,658	10,900
Налог на имущество и прочие налоги	3,580	2,967
Износ и амортизация	992	1,188
Краткосрочная аренда	405	323
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	322	745
Командировочные расходы	305	268
Коммунальные расходы и содержание зданий	220	240
Прочие услуги сторонних организаций	158	426
Страхование	151	61
Услуги связи	150	128
Услуги банка	127	213
(Восстановление)/начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки торговой дебиторской задолженности и обесценение краткосрочных авансов выданных	(2,341)	6,658
Прочие расходы	3,341	2,945
	20,068	27,062

22. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2020 г. (неаудировано)	2019 г. (неаудировано)
Затраты по процентам по займам	29,274	22,171
Прочие финансовые затраты	2,578	2,316
	31,852	24,487

23. ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

В марте 2020 г. Группа, в лице дочерней организации АО «KTZ Express», в соответствии с поручением конечного Акционера, осуществила безвозмездную передачу 100% акций дочерней организации АО «УК СЭЗ «Хоргос - Восточные ворота» акимату Алматинской области. В результате Группа потеряла контроль над АО «УК СЭЗ «Хоргос - Восточные

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2020 Г.
(в млн. тенге, если не указано иное)**

ворота» и отразила выбытие чистых активов через капитал в составе нераспределенной прибыли (Примечание 12).

Активы и обязательства АО «УК СЭЗ «Хоргос - Восточные ворота» на дату выбытия представлены следующим образом:

	16 марта 2020 г. (неаудировано)
Основные средства	20,219
Нематериальные активы	555
Прочие долгосрочные активы	2,734
Итого долгосрочные активы	23,508
Запасы	16
Торговая дебиторская задолженность	31
Прочие краткосрочные активы	332
Денежные средства и их эквиваленты	1,886
Итого краткосрочные активы	2,265
Итого активы	25,773
Обязательства по выплатам работников	2
Итого долгосрочных обязательств	2
Торговая кредиторская задолженность	847
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	5
Прочие краткосрочные обязательства	110
Итого краткосрочные обязательства	962
Итого обязательств	964
Выбывшие чистые активы	24,809

Результаты деятельности дочерней организации за период с 1 января до даты выбытия представлены следующим образом:

	2020 г. (неаудировано)
Доход от реализации	60
Себестоимость реализации	(260)
Общие и административные расходы	(1,063)
Финансовый доход	11
Прочие прибыли и убытки, нетто	4
Убыток за период	(1,248)

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2020 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 2020 г. и 31 декабря 2019 г. у Компании также отсутствовали инструменты с антиразводняющим эффектом.

	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2020 г. (неаудировано)	2019 г. (неаудировано)
Средневзвешенное количество простых акций	496,654,806	496,447,609
Убыток за период, относящиеся к Акционеру (млн. тенге)	(105,695)	(8,640)
Убыток на простую акцию (тенге)	(213)	(17)
Убыток за период от продолжающейся деятельности, относящиеся к Акционеру (млн. тенге)	(105,507)	(5,508)
Убыток на простую акцию от продолжающейся деятельности (тенге)	(213)	(11)

Балансовая стоимость одной акции по состоянию на 31 марта 2020 г. и 31 декабря 2019 г. представлена ниже:

	31 марта 2020 г. (неаудировано)	31 декабря 2019 г.
Чистые активы, не включая нематериальные активы и неконтролирующие доли	980,869	1,122,083
Количество простых акций в обращении (зарегистрированные)	496,654,806	496,654,806
Балансовая стоимость одной акции, в тенге¹	1,975	2,259

25. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 марта 2020 г. у Группы имелись обязательства по приобретению длинномерных рельсов, приобретению грузовых и пассажирских электровозов, грузовых и пассажирских тепловозов на общую сумму 1,768,703 млн. тенге (31 декабря 2019 г.: 1,435,386 млн. тенге).

Аренда

В августе 2017 г. Группа, в лице дочерних организаций АО «Қазтеміртранс» и АО «КТЗ Express», заключила договоры аренды с АО «БРК-Лизинг» на аренду 1,000 полувагонов и 1,995 вагонов-платформ, с общей стоимостью 15,077 млн. тенге и 33,264 млн. тенге, соответственно. Срок аренды - 15 лет, ставка вознаграждения 15% годовых, из которых 10% годовых субсидируется государством. Льготный период по выплате основного долга составляет 7 и 5 лет, соответственно. Группа выступает в качестве арендатора. В январе 2020 г. Группа, в лице дочерней организации АО «Қазтеміртранс», в рамках заключенного договора аренды полувагонов с АО «БРК-Лизинг» от 2017 г. подписала дополнительное соглашение на уменьшение количества аренды полувагонов до 739 полувагонов, с общей стоимостью 11,142 млн. тенге. На 31 марта 2020 г. сумма обязательства составила 6,483 млн. тенге по непоставленным полувагонам и 26,862 млн. тенге по вагонам-платформам.

¹ Балансовая стоимость акций рассчитывается в соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи («КФБ»)

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2020 Г.
(в млн. тенге, если не указано иное)**

Прочие договорные обязательства

Группа, в лице дочерней организации АО «KTZ Express», заключила соглашения на оказание погрузочно-разгрузочных услуг и услуг по хранению грузов в будущем с ассоциированной организацией ТОО «Актауский Морской Северный Терминал», ДБ АО «Сбербанк России» и Inter Port Development PTE LTD от 28 декабря 2015 г. и с ассоциированной организацией ТОО «Continental Logistics Shymkent», ТОО «Odyssey Investments Group» от 15 августа 2016 г. Условиями Соглашений предусмотрено обязательство Группы по приобретению минимальных объемов услуг по хранению грузов на 13 и 15 лет и выплате существенных платежей за такие объемы.

24 апреля 2020 г. Группа, в лице дочерней организации АО «KTZ Express», расторгла соглашение на оказание погрузочно-разгрузочных услуг и услуг по хранению грузов в будущем, заключенное с ассоциированной организацией ТОО «Continental Logistics», ДБ АО «Сбербанк России», ТОО «Odyssey Investments Group» от 20 ноября 2015 г. (дополнительное соглашение от 15 августа 2016 г.).

Выход из соглашения был достигнут путем реструктуризации займа, в том числе прощения долга и рефинансирования АО «Банк Развития Казахстана» задолженности ТОО «Continental Logistics» перед АО ДБ «Сбербанк России». 5 января 2020 г. между АО «Банк Развития Казахстана» и ТОО «Continental Logistics» подписано Соглашение об открытии кредитной линии в размере 7,000 млн. тенге сроком до 15 лет и ставкой вознаграждения 15% годовых. 27 февраля 2020 г. подписано соглашение между АО «Банк Развития Казахстана», ТОО «Odyssey Investments Group», АО «KTZ Express» и ТОО «Continental Logistics». По состоянию на 31 марта 2020 г. сумма обязательств ТОО «Continental Logistics» перед ДБ АО «Сбербанк России» полностью погашена.

В соответствии с условиями данного соглашения между АО «Банк Развития Казахстана», ТОО «Odyssey Investments Group», АО «KTZ Express» и ТОО «Continental Logistics», Группа соразмерно своей доле участия в уставном капитале ТОО «Continental Logistics» (30 %) принимает на себя безотзывное обязательство совершить по первому письменному требованию АО «Банк Развития Казахстана» покрытие любых кассовых разрывов ТОО «Continental Logistics» в течение всего периода реализации Проекта (15 лет). По состоянию на 31 декабря 2019 г. руководство Группы начислило резерв на сумму 2,100 млн. тенге в размере 30% от суммы кредитной линии, предоставленной АО «Банк Развития Казахстана» ТОО «Continental Logistics». По состоянию на 31 марта 2020 г. руководство Группы не осуществляло дополнительных доначислений к ранее созданному резерву.

По Соглашению с ТОО «Continental Logistics Shymkent» Группа по состоянию на 31 декабря 2019 г. начислила резерв на сумму 9,658 млн. тенге в размере штрафа за выход из Соглашения и убытков, понесенных за период коммерческой эксплуатации объекта, возмещение которых потенциально возможно в пользу ТОО «Continental Logistics Shymkent», в том числе в случае выхода из Соглашения по инициативе Группы. В связи с тем, что Соглашением предусмотрена индексация к курсу доллара США, по состоянию на 31 марта 2020 г. Группа доначислила резерв на сумму 2,441 млн. тенге.

Руководство Группы считает, что дата начала периода оказания услуг по Соглашению с ТОО «Актауский Морской Северный Терминал» не наступила, поскольку Группа не получила уведомления 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 2020 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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2020 Г.
(в млн. тенге, если не указано иное)**

влияние на ее консолидированное финансовое положение, результаты финансово-хозяйственной деятельности или движение денежных средств.

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 2020 г. гарантии представлены следующим образом:

	Цель гарантии	Дата выдачи гарантии	Срок гарантии	Сумма гарантии, млн. тенге (неаудировано)
АО «Банк Развития Казахстана»	выполнение обязательств ассоциированного предприятия ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод» для финансирования строительства рельсобалочного завода в г. Актобе	4 июля 2013 г.	до 2023 г.	21,810
Евразийский банк развития	выполнение обязательств ассоциированного предприятия АО «Транстелеком» ² для реализации проекта «АСУ Энергодиспетчерской тяги»	2 апреля 2013 г.	до 2021 г.	4,378
Евразийский банк развития	выполнение обязательств ассоциированного предприятия АО «Транстелеком» ² для реализации проекта «Строительство волоконно-оптической линии связи (ВОЛС)»	21 октября 2014 г.	до 2024 г.	1,875
АО «Банк Развития Казахстана»	выполнения обязательств АО ассоциированного предприятия «Транстелеком» ² для реализации проекта «АСУ Энергодиспетчерской тяги»	30 июня 2014 г.	до 2024 г.	6,355
АО «Банк Развития Казахстана»	Выполнение обязательств АО «Международный аэропорт Астана» для финансирования модернизации Международного аэропорта Астана	28 марта 2018 г.	до 2033 г.	22,500

В Примечании 15 отражена балансовая стоимость данных гарантий.

² АО «Транстелеком» являлось дочерней организацией Компании до 29 января 2020 г.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2020 Г.
(в млн. тенге, если не указано иное)**

26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Группа проводила значительные сделки или имела значительное неоплаченное сальдо по состоянию на 31 марта 2020 г. (неаудировано) и 31 декабря 2019 г., приводится ниже.

		Акции	Ассоцииро- ванные предприятия Группы	Совместные предприятия, в которых Группа является участником	Компании, входящие в Группу Акционера	Прочие связанные стороны
Задолженность						
связанных сторон за						
товары, услуги и	2020 г.	-	2,967	253	294	4
долгосрочные активы	2019 г.	56	1,687	576	6,323	4
<i>в т.ч. резерв под</i>						
<i>ожидаемые кредитные</i>						
<i>убытки и обесценение</i>	2020 г.	-	(17)	(25)	(14)	-
<i>авансов выданных</i>	2019 г.	-	(4,121)	(25)	(378)	-
Задолженность						
связанным сторонам						
за товары, услуги и	2020 г.	-	18,036	2,296	2,044	646
долгосрочные активы	2019 г.	-	9,149	2,105	4,130	3,451
Денежные средства,						
ограниченные в	2020 г.	-	-	-	-	-
использовании	2019 г.	-	-	-	-	118
Дебиторская						
задолженность по	2020 г.	-	-	-	-	-
аренде	2019 г.	-	-	-	820	-
Займы полученные	2020 г.	121,835	-	-	-	49,277
	2019 г.	123,621	-	-	-	61,965
Обязательства по	2020 г.	344	46,160	-	-	5,116
аренде	2019 г.	529	-	-	204	5,168
Дивиденды к получению	2020 г.	-	-	-	-	-
	2019 г.	-	41	-	-	-

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2020 Г. (в млн. тенге, если не указано иное)

Сделки со связанными сторонами за три месяца, закончившихся 31 марта, представлены следующим образом:

(неаудировано)		Акционер	Ассоциированные предприятия Группы	Совместные предприятия, в которых Группа является участником	Компании, входящие в группу Акционера	Прочие связанные стороны
Продажа товаров, услуг и долгосрочных активов	2020 г.	5	11,533	9,842	1,819	15
	2019 г.	16	15,382	8,864	6,204	-
(Начисленные)/ восстановленные резервы под ожидаемые кредитные убытки и обесценение авансов выданных	2020 г.	-	(4,103)	(1)	61	-
	2019 г.	-	-	1	(22)	-
Приобретение товаров, услуг и долгосрочных активов	2020 г.	-	16,705	3	705	333
	2019 г.	-	10,904	2	3,866	-
Погашение займов полученных	2020 г.	1,175	-	-	-	10
	2019 г.	1,175	-	-	-	10
Платежи по обязательствам аренды	2020 г.	196	244	-	-	278
	2019 г.	189	-	-	-	358
Новые договоры аренды (Группа как арендатор)	2020 г.	-	45,417	-	-	-
	2019 г.	-	-	-	-	-
Финансовые расходы	2020 г.	2,336	1,488	-	-	1,212
	2019 г.	1,370	-	-	-	920

По состоянию на 31 марта 2020 г. и 31 декабря 2019 г. некоторые займы Группы на общую сумму 1,480 млн. тенге и 1,257 млн. тенге, соответственно, были гарантированы Правительством Республики Казахстан.

По состоянию на 31 марта 2020 г. и 31 декабря 2019 г. у Группы имеются займы, полученные от АО «БРК Лизинг» и АО «БРК» на общую сумму 49,277 млн.тенге и 61,965 млн.тенге, соответственно.

По состоянию на 31 марта 2020 г. и 31 декабря 2019 г. по некоторым займам ассоциированных организаций и прочих связанных сторон Группа выдала гарантии с целью гарантирования выполнения обязательств перед банками (Примечания 15 и 25).

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

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой управленческий персонал включает членов Правления, Совета Директоров в количестве 12 человек по состоянию на 31 марта 2020 г. (31 марта 2019 г.: 12 человек). Общая сумма вознаграждений, выплаченных ключевому управленческому персоналу, включенная в расходы по заработной плате, за три месяца, закончившиеся 31 марта 2020 г., составила 155 млн. тенге (31 марта 2019 г.: 89 млн. тенге). Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, преимущественно

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2020 Г. (в млн. тенге, если не указано иное)

состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и премиям, основанным на операционных результатах.

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 2019 г.

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

По состоянию на 31 марта 2020 г. и 31 декабря 2019 г., справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, за исключением займов и выпущенных долговых ценных бумаг, не отличалась существенно от их балансовой стоимости. Балансовая и справедливая стоимость займов и выпущенных долговых ценных бумаг (облигаций) по состоянию на 31 марта 2020 г. и 31 декабря 2019 г. была представлена следующим образом:

	31 марта 2020 г. (неаудировано)		31 декабря 2019 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Прочие финансовые активы	965	965	945	945
Займы	282,346	243,942	261,764	242,106
Долговые ценные бумаги	1,344,731	1,300,078	1,224,342	1,294,193
Финансовые гарантии	22,136	22,136	21,531	21,531

Иерархия справедливой стоимости на 31 марта 2020 г. (неаудировано)

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Прочие финансовые активы по амортизированной стоимости	-	965	-	965
Итого	-	965	-	965
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости:				
- долговые ценные бумаги, в т.ч.:	1,300,078	-	-	1,300,078
долговые ценные бумаги от связанных сторон	33,706	-	-	33,706
- банковские кредиты	-	148,904	3,096	152,000
- займы от связанных сторон	-	91,942	-	91,942
Финансовые гарантии	-	22,136	-	22,136
Итого	1,300,078	262,982	3,096	1,566,156

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2020 Г. (в млн. тенге, если не указано иное)

Иерархия справедливой стоимости на 31 декабря 2019 г.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<i>Финансовые активы</i>				
Прочие финансовые активы по амортизированной стоимости	-	945	-	945
Итого	-	945	-	945
<i>Финансовые обязательства</i>				
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости:				
- долговые ценные бумаги, в т.ч.:	1,294,193	-	-	1,294,193
<i>долговые ценные бумаги от связанных сторон</i>	29,124	-	-	29,124
- банковские кредиты	-	125,849	2,623	128,472
- займы от связанных сторон	-	113,634	-	113,634
Финансовые гарантии	-	21,531	-	21,531
Итого	1,294,193	261,014	2,623	1,557,830

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 была ставка дисконтирования, отражающая кредитный риск контрагентов.

Справедливая стоимость торговой дебиторской и кредиторской задолженности приблизительно равна балансовой стоимости.

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2020 г., переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не производилось.

28. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Займы

8 апреля 2020 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 9,000 млн. тенге.

23 апреля 2020 г. Группа, в лице дочерних организаций АО «Пассажирские перевозки» и ТОО «Вагоностроительный завод «Тұлпар», заключила трехсторонние договоры купли-продажи и финансового лизинга с АО «БРК-Лизинг», находящимся под общим контролем конечного Акционера, для обновления парка пассажирских вагонов на общую сумму 20,000 млн. тенге. Вознаграждение погашается годовыми платежами по ставке вознаграждения 1.5% годовых. Основной долг подлежит погашению годовыми платежами, со сроком погашения 20 лет. Льготный период по выплате основного долга составляет 6 лет. Финансовые обязательства по такого рода договорам Группа учитывает, как займы.

5 мая 2020 г. Группа, в лице дочерней организации АО «КТЖ - Грузовые перевозки», в рамках Генерального соглашения о краткосрочных кредитах с АО «Ситибанк Казахстана» от 30 ноября 2009 г. с целью пополнения оборотного капитала освоила заемные средства на общую сумму 24,000,000 долларов США со ставкой вознаграждения 4.30338% и сроком погашения до 5 августа 2020 г.

В мае 2020 г. Группа, в лице Компании, заключила с Комитетом транспорта Министерства индустрии и инфраструктурного развития РК договор на субсидирование части ставки купонного вознаграждения по части облигаций на сумму 307,194 млн. тенге, выпущенных в 2019 г. по ставке 11.5% годовых и использованных для досрочного погашения Еврооблигаций 2017 г. выпуска объемом 780,000,000 долларов США. Договором предусмотрено условие, что сумма субсидирования должна быть предусмотрена по республиканской бюджетной программе №010 «Субсидирование ставки купонного

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 МАРТА 2020 Г.
(в млн. тенге, если не указано иное)**

вознаграждения по облигациям перевозчика, выпущенным в целях развития магистральной железнодорожной сети и подвижного состава железнодорожного транспорта» (далее – «Программа»). На дату выпуска данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности в Программе предусмотрена сумма 14,592 млн. тенге.

Дивиденды

В апреле 2020 г. Группа получила от совместного предприятия Logistic System Management B.V. дивиденды за 2018-2019 гг. в размере 2,782 млн. тенге.

Приобретение дочерней организации

В мае 2020 г. Группа завершила сделку по приобретению у второго участника 50% акций совместного предприятия Logistic System Management B.V. и перечислила денежные средства в размере 73,000,000 долларов США (30,669 млн. тенге), согласно договору, заключенному в ноябре 2019 г. В результате покупки, Группа получила контроль над Logistic System Management B.V. Приобретение учтено с использованием метода покупки.

Реализация инвестиционной недвижимости

В мае 2020 г. Группа, в лице дочерней организации ТОО «Вагоностроительный завод «Тұлпар», реализовала часть инвестиционной недвижимости и получила вознаграждение в размере 3,488 млн. тенге.