

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

С 5 марта 2020 г. уполномоченный орган, в лице Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан, согласовал повышение тарифов на 7% по перевозке пассажиров на ряд маршрутов, курсирующих в межобластном сообщении (2019 г.: 10%).

Операционная среда

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 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.

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.

Введение чрезвычайного положения и режима карантина в Республике Казахстан оказало существенное влияние на пассажирские перевозки. Так, с 1 апреля 2020 г. курсирование большей части пассажирских и пригородных поездов, принадлежащих дочерней организации АО «Пассажирские перевозки», было приостановлено и поэтапно возобновлено с 1 июня 2020 г. с учетом спроса населения и в зависимости от эпидемиологической обстановки в регионах. Впоследствии, с 1 июля 2020 г. курсирование большей части пассажирских и пригородных поездов, в связи с ужесточением режима карантина в Республике Казахстан повторно было приостановлено и поэтапно возобновлено с сентября 2020 г. учетом спроса населения и в зависимости от эпидемиологической обстановки в регионах.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в млн. тенге, если не указано иное)

Несмотря на это, в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г., государство продолжало субсидировать пассажирские перевозки в полном объеме, так были получены субсидии в запланированном объеме.

При этом, ограничительные меры по закрытию государственных границ, связанные с режимом карантина, не оказали существенного влияния на грузовые перевозки в Казахстане и ряде других стран, поскольку, ни одно государство не останавливало грузовое железнодорожное движение. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г., наблюдался рост объемов транзитных перевозок по сравнению с сопоставимым периодом прошлого года.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы может оказаться значительным. Значительность влияния COVID-19 на операции Группы в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния коронавируса на мировую и казахстанскую экономику.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Принцип непрерывности деятельности

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы составлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

Непрерывность деятельности предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. По состоянию на 30 сентября 2020 г. текущие обязательства Группы превышают текущие активы на 39,593 млн. тенге (31 декабря 2019 г.: 57,676 млн. тенге). Кроме того, убыток за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г., составил 18,516 млн. тенге (2019 г.: прибыль в размере 9,227 млн. тенге). По состоянию на 30 сентября 2020 г. займы Группы в сумме 85,373 млн. тенге (31 декабря 2019 г.: 90,570 млн. тенге) подлежат оплате в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19). Влияние данных событий на деятельность Группы описано в Примечании 1.

Группа исторически финансировала крупные инвестиционные проекты за счет капитала, полученного от Правительства, и за счет внешних займов, помимо денежных средств от операционной деятельности. Группа заключила с Комитетом транспорта Министерства индустрии и инфраструктурного развития РК договор на субсидирование части ставки купонного вознаграждения по части облигаций, выпущенных в 2019 г. По состоянию на 30 сентября 2020 г. у Группы также имеются доступные кредитные линии в кредитных учреждениях: АО «Народный Банк Казахстана» (29,000 млн. тенге) и АО «СитиБанк Казахстана» (30,000,000 долларов США) на общую сумму 12,984 млн. тенге. 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.

Таким образом, руководство Группы считает уместным применять принцип непрерывности деятельности при подготовке данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в млн. тенге, если не указано иное)

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.

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) 9, МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IAS) 39 - 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 базовой процентной ставки;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – Новое определение существенности;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 - Принятые поправки поясняют определение бизнеса как интегрированную совокупность видов деятельности и активов, которая должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи.

Поправка к МСФО (IFRS) 16 вступила в силу с 1 июня 2020 г. и предусматривает практическое упрощение, которое позволяет не учитывать концессию (уступки) по аренде, непосредственно связанную с COVID-19, как модификацию договора аренды.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в млн. тенге, если не указано иное)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Существенные суждения, использованные при применении учетной политики

При подготовке настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности существенные суждения руководства в отношении применения Группой учетной политики и основные источники неопределенности в оценках соответствовали суждениям и источникам в отношении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за 2019 г., подготовленной в соответствии с МСФО.

Ключевые источники неопределенности в оценках

Ниже приведены основные допущения и оценки, использованные руководством Группы при применении учетной политики Группы, которые наиболее существенно влияют на суммы, отраженные в данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, и которые могут приводить к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Обесценение материальных, нематериальных активов и гудвила

Ввиду наличия индикаторов обесценения Группой был проведен тест на обесценение основных средств, нематериальных активов и гудвила по состоянию на 30 сентября 2020 г. Ставка дисконтирования (WACC), использованная в расчете ценности использования основных средств, нематериальных активов и гудвила Группы, составила 11%.

На основе проведенного расчета обесценения выявлено не было. При этом, расчет ценности использования чувствителен, в частности, к следующим допущениям:

- объемам грузовых перевозок в транзитном сообщении;
- ставке доходности, включая рост тарифов, провозимым видам грузов, дальности расстояния грузовых перевозок; и
- ставке дисконтирования (WACC).

Негативные изменения в планируемых темпах роста грузооборота, связанные с общими тенденциями в экономике страны, недостаточностью индексации тарифов к уровню инфляции, продолжающейся волатильностью курса тенге по отношению к иностранным валютам, изменением уровня поддержки государства, а также негативные изменения в иных факторах в будущем, могут привести к возникновению существенных убытков от обесценения в периодах, в которых произойдут такие изменения.

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 налога на прибыль, ожидаемой за полный финансовый год. Суммы, начисленные по расходам по налогу на прибыль в одном промежуточном периоде, возможно, потребуют корректировки в последующем промежуточном периоде того же финансового года, если изменится расчетная оценка годовой ставки налога на прибыль. Снижение фактической эффективной ставки корпоративного подоходного налога за три месяца, закончившихся 30 сентября 2020 г., вызвано уменьшением суммы непризнанного отложенного налогового актива, связанного в основном с изменениями курса тенге к другим валютам.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (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 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 сегментов 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, закончившихся 30 сентября 2020 г. (неаудировано)					
	Грузовые перевозки	Пассажир- ские перевозки	Прочие	Элиминиро- вание	Итого
Ключевые операционные показатели					
Доходы					
Доходы от перевозок от внешних покупателей	282,078	7,943	-	-	290,021
Доходы от перевозок от операций между сегментами	2,315	673	-	(2,988)	-
Государственные субсидии	-	6,740	-	-	6,740
Прочие доходы от внешних покупателей	7,711	532	3,411	(521)	11,133
Прочие доходы от операций между сегментами	867	90	917	(1,874)	-
Итого доходы	292,971	15,978	4,328	(5,383)	307,894
Себестоимость реализации	(197,183)	(16,381)	(3,643)	4,981	(212,226)
Общие и административные расходы	(18,638)	(1,019)	(712)	94	(20,275)
Финансовый доход	4,085	155	304	(643)	3,901
Финансовые затраты	(32,836)	(1,089)	(616)	(1,473)	(36,014)
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы	(44,085)	65	76	7,559	(36,385)
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	226	-	-	1,563	1,789
(Убыток от)/восстановление обесценения активов	(1,313)	(53)	(419)	259	(1,526)
Прочие прибыли и убытки, нетто	(774)	(8,822)	37	2	(9,557)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	2,453	(11,166)	(645)	6,959	(2,399)
(Расходы)/экономия по корпоративному подоходному налогу	(2,765)	2,154	(88)	(2,961)	(3,660)
(Убыток)/прибыль за период от продолжающейся деятельности	(312)	(9,012)	(733)	3,998	(6,059)
Прочая ключевая информация о сегментах					
Капитальные затраты по основным средствам	40,341	74	13	-	40,428
Износ основных средств	32,887	1,973	556	-	35,416

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в млн. тенге, если не указано иное)

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2019 г. (неаудировано)				
	Грузовые перевозки	Пассажи- ские перевозки	Прочие	Элиминиро- вание	Итого
Ключевые операционные показатели					
Доходы					
Доходы от перевозок от внешних покупателей	257,610	23,746	-	-	281,356
Доходы от перевозок от операций между сегментами	6,488	732	-	(7,220)	-
Государственные субсидии	-	10,160	-	-	10,160
Прочие доходы от внешних покупателей	18,923	1,964	4,100	(8,331)	16,656
Прочие доходы от операций между сегментами	1,848	66	1,555	(3,469)	-
Итого доходы	284,869	36,668	5,655	(19,020)	308,172
Себестоимость реализации	(191,609)	(27,274)	(16,728)	25,834	(209,777)
Общие и административные расходы	(9,576)	(11,135)	(1,428)	455	(21,684)
Финансовый доход	6,035	311	108	(645)	5,809
Финансовые затраты	(26,123)	(2,171)	(543)	782	(28,055)
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы	(11,544)	(196)	128	(158)	(11,770)
Доля в (убытке)/прибыли ассоциированных и совместных предприятий	(353)	-	-	2,641	2,288
(Убыток от)/восстановление обесценения активов	(3,688)	(50)	-	30	(3,708)
Прочие прибыли и убытки, нетто	(11,617)	189	(35)	(1,472)	(12,935)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	36,394	(3,658)	(12,843)	8,447	28,340
(Расходы)/экономия по корпоративному подоходному налогу	(12,021)	15	(20)	(120)	(12,146)
Прибыль/(убыток) за период от продолжающейся деятельности	24,373	(3,643)	(12,863)	8,327	16,194
Прочая ключевая информация о сегментах					
Капитальные затраты по основным средствам	22,884	53	41	-	22,978
Износ основных средств	27,917	2,096	503	-	30,516

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в млн. тенге, если не указано иное)

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г. (неаудировано)				
	Грузовые перевозки	Пассажир- ские перевозки	Прочие	Элиминиро- вание	Итого
Ключевые операционные показатели					
Доходы					
Доходы от перевозок от внешних покупателей	775,653	28,987	-		804,640
Доходы от перевозок от операций между сегментами	7,953	1,931	-	(9,884)	-
Государственные субсидии	-	15,952	-	-	15,952
Прочие доходы от внешних покупателей	24,531	1,815	33,525	(25,224)	34,647
Прочие доходы от операций между сегментами	2,823	253	3,365	(6,441)	-
Итого доходы	810,960	48,938	36,890	(41,549)	855,239
Себестоимость реализации					
Общие и административные расходы	(54,131)	(4,849)	(2,833)	119	(61,694)
Финансовый доход	28,576	678	582	(1,925)	27,911
Финансовые затраты	(131,342)	(3,716)	(1,829)	1,690	(135,197)
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы	(70,051)	178	45	13,692	(56,136)
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	2,112	-	-	5,181	7,293
(Убыток от)/восстановление обесценения активов	(15,987)	(139)	(294)	573	(15,847)
Дооценка до справедливой стоимости ранее принадлежащей доли в совместном предприятии	-	-	-	9,035	9,035
Прочие прибыли и убытки, нетто	(1,992)	(8,175)	191	-	(9,976)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(11,569)	(19,303)	1,013	24,532	(5,327)
(Расходы)/экономия по корпоративному подоходному налогу					
	(14,637)	3,245	(290)	(1,319)	(13,001)
(Убыток)/прибыль за период от продолжающейся деятельности	(26,206)	(16,058)	723	23,213	(18,328)
Прочая ключевая информация о сегментах					
Капитальные затраты по основным средствам					
	112,215	205	219	-	112,639
Износ основных средств					
	94,357	5,885	1,682	-	101,924

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в млн. тенге, если не указано иное)

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. (неаудировано)				
	Грузовые перевозки	Пассажи- ские перевозки	Прочие	Элиминиро- вание	Итого
Ключевые операционные показатели					
Доходы					
Доходы от перевозок от внешних покупателей	711,090	63,932	-	(19,005)	756,017
Доходы от перевозок от операций между сегментами	16,251	2,034	-	(18,285)	-
Государственные субсидии	-	20,264	-	-	20,264
Прочие доходы от внешних покупателей	55,113	5,152	11,666	(23,300)	48,631
Прочие доходы от операций между сегментами	5,523	189	4,057	(9,769)	-
Итого доходы	787,977	91,571	15,723	(70,359)	824,912
Себестоимость реализации					
Общие и административные расходы	(51,545)	(14,309)	(2,606)	1,294	(67,166)
Финансовый доход	8,929	723	216	(1,929)	7,939
Финансовые затраты	(74,172)	(2,629)	(2,454)	1,869	(77,386)
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы	(11,495)	(137)	94	(1,026)	(12,564)
Доля в (убытке)/прибыли ассоциированных и совместных предприятий	(1,117)	-	-	6,108	4,991
(Убыток от)/восстановление обесценения активов	(9,662)	(1,250)	(3)	120	(10,795)
Прочие прибыли и убытки, нетто	(12,896)	506	(166)	(1,547)	(14,103)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	76,933	(2,719)	(11,003)	(18,033)	45,178
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(23,203)	(484)	-	(359)	(24,046)
Прибыль/(убыток) за период от продолжающейся деятельности	53,730	(3,203)	(11,003)	(18,392)	21,132
Прочая ключевая информация о сегментах					
Капитальные затраты по основным средствам	64,506	731	301	-	65,538
Износ основных средств	84,388	6,345	1,517	-	92,250

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн. тенге, если не указано иное)

Географическая информация Группы

Группа получает доходы от покупателей в различных географических регионах. Таблица ниже предоставляет информацию о доходах, основываясь на местопребывании покупателей за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября:

Местопребывание покупателей	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 г. (неаудиро- вано)	2019 г. (неаудиро- вано)	2020 г. (неаудиро- вано)	2019 г. (неаудиро- вано)
Казахстан	295,589	298,274	826,886	779,647
Россия	6,811	8,008	17,352	36,451
Прочее	5,494	1,890	11,001	8,814
	307,894	308,172	855,239	824,912

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

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г., Группа приобрела активы в виде грузовых и пассажирских вагонов, локомотивов и прочих основных средств на сумму 7,299 млн. тенге (2019 г.: 11,023 млн. тенге), а также произвела реконструкцию и модернизацию основных средств на сумму 63,236 млн. тенге (2019 г.: 48,791 млн. тенге).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г., Группа понесла затраты на производство пассажирских вагонов на сумму 22,668 млн. тенге (2019 г.: 13,610 тенге).

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

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г., Группа признала активы в форме права пользования на сумму 47,991 млн. тенге по договорам аренды с АО «Транстелеком» и договорам аренды Logistic System Management B.V., заключенным с третьими лицами (Примечание 15).

7. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	2020 г.	2019 г.
Ассоциированные предприятия на 1 января	16,164	16,866
Вклад в уставный капитал	4,120	-
Доля в прибыли	7,042	2,193
Пересчет иностранных валют	908	222
Обесценение	(16,918)	-
Справедливая стоимость оставшейся доли при потере контроля над дочерней организацией (Примечание 12)	9,086	-
Дивиденды к получению	(4,364)	(5,191)
Справедливая стоимость выданных гарантий	268	-
Ассоциированные предприятия на 30 сентября (неаудировано)	16,306	14,090
Совместные предприятия на 1 января	17,389	15,493
Доля в прибыли	251	2,798
Балансовая стоимость инвестиций на дату утраты совместного контроля (Примечание 24)	(14,670)	-
Дивиденды к получению	(2,970)	(2,073)
Совместные предприятия на 30 сентября (неаудировано)	-	16,218

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 30 сентября 2020 г. непризнанная доля Группы в убытках существенных ассоциированных предприятий составила 8,759 млн. тенге по ТОО «Актауский Морской Северный Терминал» (31 декабря 2019 г.: 4,900 млн. тенге по ТОО «Актауский Морской Северный Терминал», 2,088 млн. тенге по ТОО «Continental Logistics» и 10,896 млн. тенге по ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод»).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г., получены дивиденды за 2019 г. от Logistic System Management B.V. денежными средствами в размере 2,782 млн. тенге, за вычетом курсовой разницы (2019 г.: 1,952 млн. тенге от совместного предприятия Logistic System Management B.V и 3,672 млн. тенге от ассоциированного предприятия АО «ОТЛК ЕРА» денежными средствами за вычетом курсовой разницы).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г., Группа, в лице дочерней организации АО «KTZ Express», осуществила дополнительный вклад без изменения доли владения в уставный капитал ассоциированного предприятия ТОО «Continental Logistics» денежными средствами в размере 4,120 млн. тенге (2019 г.: ноль тенге).

Ввиду наличия индикаторов обесценения Группой был проведен тест на обесценение инвестиций в ассоциированное предприятие ТОО «Continental Logistics» по состоянию на 31 марта 2020 г. путем сопоставления ценности их использования с балансовой стоимостью, по результатам теста выявлено обесценение в размере 5,346 млн. тенге. Дополнительно, ввиду наличия индикаторов обесценения Группой был проведен тест на обесценение инвестиций в ассоциированное предприятие ООО «Китайско-казахстанская международная логистическая компания г. Ляньюнган» по состоянию на 30 сентября 2020 г., по результатам теста выявлено обесценение в размере 11,572 млн. тенге.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г., Группа классифицировала инвестиции в ассоциированные предприятия ТОО «Continental Logistics» и ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод» в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи. Балансовая стоимость инвестиций в ТОО «Continental Logistics» и ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод» на дату классификации составила ноль тенге (Примечание 12).

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2020 г. (неаудиро- вано)	31 декабря 2019 г.
Авансы, оплаченные за основные средства	99,509	87,736
НДС к возмещению	58,278	51,786
Денежные средства, ограниченные в использовании	10,822	30
Инвестиционная недвижимость	8,855	7,919
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность (Примечание 10)	67	58
Прочие	7,153	8,526
	184,684	156,055
Минус: резерв под обесценение невозмещаемого НДС	(19,119)	(18,969)
Минус: резерв под обесценение авансов поставщикам за основные средства	(4,040)	(7,075)
Минус: резерв под обесценение прочих долгосрочных активов	(264)	(227)
	161,261	129,784

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 30 сентября 2020 г. и 31 декабря 2019 г. авансы, оплаченные за основные средства, включали следующее:

	30 сентября 2020 г. (неаудиро- вано)	31 декабря 2019 г.
Поставка локомотивов	86,126	62,298
Строительство паромного комплекса в порту Курык	7,326	8,163
Поставка грузовых вагонов	3,100	5,235
Поставка комплектующих для пассажирских вагонов	637	6,697
Прочие	2,320	5,343
	99,509	87,736

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 сентября 2020 г. (неаудиро- вано)	31 декабря 2019 г.
Краткосрочные банковские вклады в тенге	82,962	77,015
Деньги на текущих счетах в банках в тенге	16,417	13,240
Деньги на текущих счетах в банках в долларах США	11,710	50,592
Деньги на текущих счетах в банках в евро	6,139	6,024
Деньги на текущих счетах в банках в других валютах	2,524	4,740
Наличность в кассе	10	1
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам	(19)	(31)
	119,743	151,581
Денежные средства, включенные в активы, классифицированные для продажи и распределения в пользу Акционера	-	286
	119,743	151,867

По состоянию на 30 сентября 2020 г. средневзвешенная процентная ставка по денежным средствам на текущих счетах составляла 0.34% годовых в тенге (31 декабря 2019 г.: 0.39% в тенге и 0.09% в других валютах).

Краткосрочные банковские депозиты в тенге и в иностранной валюте размещаются на различные сроки на три месяца и менее, в зависимости от потребности Группы в денежных средствах. По состоянию на 30 сентября 2020 г. средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам составила 8.43% годовых в тенге (31 декабря 2019 г.: 7.81% в тенге). Доход в виде процентов по краткосрочным банковским депозитам за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г., составил 4,207 млн. тенге (30 сентября 2019 г.: 1,860 млн. тенге).

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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн. тенге, если не указано иное)

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2020 г. (неаудиро- вано)	31 декабря 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность	28,584	16,647
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(956)	(3,345)
	27,628	13,302
Текущая часть торговой дебиторской задолженности	27,561	13,244
Долгосрочная часть торговой дебиторской задолженности (Примечание 8)	67	58
	27,628	13,302

По состоянию на 30 сентября 2020 г. торговая дебиторская задолженность, возникшая вследствие договоров с покупателями, составила 28,106 млн. тенге (31 декабря 2019 г.: 16,267 млн. тенге), ожидаемые кредитные убытки по такой торговой дебиторской задолженности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г., составили 887 млн. тенге (31 декабря 2019 г.: 3,250 млн. тенге).

11. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2020 г. (неаудиро- вано)	31 декабря 2019 г.
Предоплата по прочим налогам	41,066	35,253
Авансы выданные	9,482	11,478
Субсидии	4,336	5
Дивиденды к получению	4,164	41
Денежные средства, ограниченные в использовании	1,752	127
Задолженность работников	1,660	1,515
Расходы будущих периодов	760	1,094
Претензии, пени и штрафы	645	1,383
Прочие	6,172	6,997
	70,037	57,893
Минус: резерв под обесценение авансов выданных и резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочим текущим активам	(6,468)	(10,290)
	63,569	47,603

12. 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.

ТОО «Continental Logistics»

По состоянию на 30 сентября 2020 г. инвестиции в ассоциированное предприятие ТОО «Continental Logistics», соответствующие критериям долгосрочных активов, предназначенных для продажи, были классифицированы как выбывающее предприятие с балансовой стоимостью, равной нулю (Примечание 7).

30 сентября 2020 г. Группа заключила с третьей стороной договор купли-продажи по реализации 30% доли в ТОО «Continental Logistics», который содержит отлагательные

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн. тенге, если не указано иное)

условия. Руководство Группы ожидает, что сделка будет завершена в течение 12 месяцев после отчетной даты (Примечание 30).

ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод»

По состоянию на 30 сентября 2020 г. инвестиции в ассоциированное предприятие ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод», соответствующие критериям долгосрочных активов, предназначенных для продажи, были классифицированы как выбывающее предприятие с балансовой стоимостью, равной нулю (Примечание 7). Руководство Группы ожидает, что сделка будет завершена в течение 12 месяцев после отчетной даты (Примечание 30).

АО «Транстелеком»

В апреле 2018 г. заключен договор купли-продажи по реализации 26% пакета акций -1 акция АО «Транстелеком». В январе 2020 г. покупатель внес полную сумму оплаты за 26% - 1 акция АО «Транстелеком», и сделка была завершена. В результате, Группа потеряла контроль над дочерней организацией и признала по справедливой стоимости 25% оставшихся акций как инвестиции в ассоциированную организацию.

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

	29 января 2020 г. (неаудиро- вано)
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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в млн. тенге, если не указано иное)

Чистый приток денежных средств от выбытия дочерней организации:

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

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 г. (неаудиро- вано)	2019 г. (неаудиро- вано)	2020 г. (неаудиро- вано)	2019 г. (неаудиро- вано)
Доход от реализации	-	7,680	1,809	28,655
Себестоимость реализации	-	(5,451)	(887)	(21,410)
Общие и административные расходы	-	(1,666)	(346)	(4,399)
Уменьшение стоимости выбывающей группы до справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу	-	(2,866)	-	(8,487)
Прочие прибыли и убытки, нетто	-	49	22	141
Финансовый доход	-	7	13	27
Финансовые затраты	-	(1,562)	(473)	(5,793)
Восстановление обесценения активов	-	-	8	255
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы	-	25	33	(1)
(Убыток)/прибыль до налогообложения	-	(3,784)	179	(11,012)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	-	(327)	(194)	(893)
Убыток за период	-	(4,111)	(15)	(11,905)
Сумма вознаграждения от выбытия дочерней организации	-	-	9,450	-
Выбывшие чистые активы	-	-	(32,749)	-
Выбывшие доли неконтролирующих акционеров (Примечание 13)	-	-	14,040	-
Справедливая стоимость оставшейся доли при потере контроля над дочерней организацией (Примечание 7)	-	-	9,086	-
Убыток от реализации выбывающей группы, классифицированной как предназначенная для продажи	-	-	(173)	-
Убыток за период от прекращенной деятельности	-	-	(188)	-
Базовый убыток на акцию (тенге)	-	(9)	-	(24)

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн. тенге, если не указано иное)

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

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 г. (неаудиро- вано)	2019 г. (неаудиро- вано)
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от операционной деятельности	(552)	10,772
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(955)	(7,941)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности	7,573	(1,282)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	6,066	1,549

Возврат субсидий активами

В сентябре 2020 г. Группа, в лице дочерней организации АО «Пассажирские перевозки» и Компании, заключила трехстороннее соглашение с РГУ «Комитет транспорта Министерства промышленности и инфраструктурного развития Республики Казахстан» по передаче имущества в государственную собственность в счёт возврата неосвоенных субсидий в размере 8,836 млн. тенге (Примечание 16).

Группа оценила подлежащее передаче имущество по наименьшей из балансовой и справедливой стоимостей за вычетом расходов на передачу и признала его в составе долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в размере 7,893 млн. тенге без учета НДС.

Руководство Группы ожидает, что операция будет завершена в течение 12 месяцев после отчетной даты (Примечание 30).

13. КАПИТАЛ

Вклады

Прочие вклады

В течение 2020 г. была признана корректировка займов, полученных по ставкам ниже рыночных, до справедливой стоимости в сумме 10,307 млн. тенге (2019 г.: 26,431 млн. тенге) за минусом эффекта отложенного налога на сумму 2,062 млн. тенге (2019 г.: 5,286 млн. тенге) (Примечание 14).

Резерв хеджирования

7 августа 2015 г. Группа осуществила хеджирование денежных потоков для уменьшения риска изменения эквивалента в тенге выручки от оказания услуг, выраженной в швейцарских франках. Еврооблигации в размере основного долга, выпущенные 20 июня 2014 г. на Швейцарской фондовой бирже, и подлежащие погашению 20 июня 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 30 сентября 2019 г., учет хеджирования, где инструментом хеджирования являлись Еврооблигации, подлежащие погашению 20 июня 2019 г., был прекращен, в связи с получением выручки от грузовых перевозок в международном (транзитном) сообщении, являющейся объектом хеджирования денежных потоков и, соответственно, кумулятивный отложенный убыток в размере 19,005 млн. тенге, приходящийся на данный инструмент хеджирования был реклассифицирован из прочего совокупного убытка в выручку от грузовых перевозок (Примечание 19).

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в млн. тенге, если не указано иное)

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г., эффективная часть в размере 13,354 млн. тенге была отнесена на резерв хеджирования в прочем совокупном доходе в виде чистого убытка по инструменту хеджирования (2019 г.: 1,004 млн. тенге в виде чистой прибыли). Неэффективная часть в размере 74 млн. тенге отнесена на финансовые затраты (2019 г.: 210 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 25).

В декабре 2018 г. Правительство Республики Казахстан и Единственный Акционер поручили Группе обеспечить финансирование строительства Дворца школьников в г. Туркестан. Как следствие, Группа приняла неотменяемое обязательство по финансированию строительства Дворца школьников в г. Туркестан и в результате признала распределение Акционеру в размере оцененных затрат на строительство в сумме 5,300 млн. тенге. В июне 2020 г. в связи с увеличением стоимости строительства Дворца школьников в г. Туркестан Группа дополнительно признала обязательство на сумму 5 млн. тенге.

Выбытие дочерних организаций

В январе 2020 г., в результате потери контроля над дочерней компанией АО «Транстелеком», Группа признала выбытие неконтрольной доли участия на сумму 14,040 млн. тенге (Примечание 12).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в млн. тенге, если не указано иное)

14. ЗАЙМЫ

По состоянию на 30 сентября 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. займы, включая начисленные проценты, состояли из следующего:

	30 сентября 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	247,310		241,897	
- в тенге	180,727	7.83	181,891	6.37
- в долларах США	952	2.88	1,257	2.88
- в евро	64,832	5.26	57,383	5.26
- в другой валюте	799	4.01	1,366	4.01
<i>Выпущенные долговые ценные бумаги</i>				
- в тенге	1,167,243		1,171,715	
- в долларах США	472,367	11.10	466,944	10.81
- в швейцарских франках	403,346	5.20	439,512	6.95
- в другой валюте	206,717	3.56	172,753	3.42
- в другой валюте	84,813	8.94	92,506	8.75
<i>Займы и выпущенные долговые ценные бумаги с плавающей процентной ставкой</i>				
Займы полученные	123,568		19,867	
- в тенге	17,315	10.18	14,820	11.71
- в долларах США	-	-	5,047	5.54
- в российских рублях	106,253	7.32	-	-
<i>Выпущенные долговые ценные бумаги</i>				
- в тенге	51,748		52,627	
- в тенге	51,748	7.95	52,627	7.72
	1,589,869		1,486,106	
Текущая часть займов	85,373		90,570	
Долгосрочная часть займов	1,504,496		1,395,536	
	1,589,869		1,486,106	

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в млн. тенге, если не указано иное)

Займы полученные

АО «Народный Банк Казахстана»

В январе – сентябре 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.

В январе – сентябре 2020 г. Группа произвела досрочное погашение некоторых займов, полученных в 2018-2020 гг., на общую сумму 25,810 млн. тенге.

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 по займу погашается ежеквартальными платежами по ставке 6 мес. CPI + 5.3%.

«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 январе - сентябре 2020 г. были освоены заемные средства на общую сумму 13,767,395 евро (6,574 млн. тенге) (включая премию COFACE). Вознаграждение по займу погашается полугодовыми платежами по ставке вознаграждения EUR CIRR + маржа 0.4%. Основной долг подлежит погашению полугодовыми платежами до полного погашения в 2030 г.

АО «Ситибанк Казахстана»

В мае 2020 г. Группа, в лице дочерней организации АО «КТЖ – Грузовые перевозки», в рамках Генерального соглашения о предоставлении краткосрочных кредитов 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 (10,210 млн. тенге) со ставкой вознаграждения 4.30338% и сроком погашения до одного года.

В июне 2020 г. Группа произвела досрочное погашение полученных средств.

ПАО «Московский кредитный банк»

В июне 2020 г. Группа, в лице Компании, с целью досрочного частичного погашения Еврооблигаций 2012 г. выпуска объемом 1,100,000,000 долларов США со сроком погашения 10 июля 2042 г., в рамках кредитного договора с ПАО «Московский кредитный банк», заключенного 28 мая 2020 г., освоила заемные средства в размере 19,400,000,000 российских рублей (112,296 млн. тенге). Вознаграждение по займу погашается ежеквартальными платежами по ставке вознаграждения «Ключевая ставка Центрального банка РФ + 2.5%». Основной долг подлежит погашению единовременным платежом в декабре 2021 г.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в млн. тенге, если не указано иное)

ДБ АО «Сбербанк»

В июне -сентябре 2020 г. Группа, в лице дочерней организации АО «Кедентранссервис», в рамках Соглашения с ДБ АО «Сбербанк» на финансирование приобретения 300 единиц вагонов-платформ на общую сумму 6,960 млн. тенге, заключенного 12 июня 2020 г., освоила заемные средства на сумму 6,202 млн. тенге. Вознаграждение по займу погашается ежемесячными платежами по ставке вознаграждения 12.75%. Основной долг подлежит погашению ежеквартальными платежами до полного погашения в 2027 г.

АО «Фонд развития промышленности» (ранее – АО «БРК-Лизинг»)

В апреле 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 «Фонд развития промышленности», находящимся под общим контролем конечного Акционера, для обновления парка пассажирских вагонов на общую сумму 17,857 млн. тенге. Вознаграждение по займу погашается годовыми платежами по ставке вознаграждения 1.5%. Основной долг подлежит погашению годовыми платежами до полного погашения в 2040 г. Льготный период по выплате основного долга составляет 6 лет. Финансовые обязательства по такого рода договорам Группа учитывает как займы.

Займ был предоставлен с процентной ставкой ниже рыночной, и справедливая стоимость полученного займа была рассчитана, исходя из рыночной ставки процента 10.2%. Группа признала корректировку до справедливой стоимости займа в размере 10,307 млн. тенге за минусом эффекта отложенного налога на сумму 2,062 млн. тенге через капитал в составе нераспределенной прибыли как прочие вклады (Примечание 13).

Выпущенные долговые ценные бумаги

В июне 2020 г. Группа, в лице Компании, осуществила частичное досрочное погашение в размере 217,022,000 долларов США (86,503 млн. тенге) Еврооблигаций 2012 г. выпуска общим номинальным объемом 1,100,000,000 долларов США. Общая сумма выплат составила 284,072,755 долларов США (113,229 млн. тенге), включая начисленное вознаграждение в размере 6,284,595 долларов США (2,505 млн. тенге) и премию за досрочное погашение в размере 60,766,160 долларов США (24,221 млн. тенге). Группа признала премию за досрочное погашение в составе финансовых затрат. Кроме того, Группа признала списание недоамортизированной части премии в размере 5,104 млн. тенге и затрат по сделке в размере 114 млн. тенге в части погашенных Еврооблигаций, в составе финансовых доходов и финансовых затрат, соответственно.

Государственное субсидирование ставки вознаграждения

В мае 2020 г. Группа, в лице Компании, заключила с Комитетом транспорта Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан договор на субсидирование части ставки купонного вознаграждения на сумму 307,194 млн. тенге, по облигациям выпущенным в 2019 г. по ставке 11.5% годовых и использованных для досрочного погашения Еврооблигаций 2017 г. выпуска объемом 780,000,000 долларов США, которые в свою очередь привлекались для модернизации инфраструктуры, обновление локомотивов и грузовых вагонов. Договором предусмотрено условие, что сумма субсидирования должна быть предусмотрена по республиканской бюджетной программе №010 «Субсидирование ставки купонного вознаграждения по облигациям перевозчика, выпущенным в целях развития магистральной железнодорожной сети и подвижного состава железнодорожного транспорта» (далее – «Программа»).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г., Группа признала доходы от государственных субсидий, предусмотренных Программой, в размере 14,592 млн. тенге в составе финансовых доходов.

Справедливая стоимость займов представлена в Примечании 29.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в млн. тенге, если не указано иное)

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; ограничениями по слиянию и консолидации с другими юридическими лицами. В случае наступления событий дефолта, определенных условиями выпуска долговых ценных бумаг, инвесторы имеют право потребовать погашение задолженности по выпущенным долговым ценным бумагам.

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

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

В 2019 г. 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 30 сентября 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.

С целью недопущения случаев неисполнения обязательств перед ЕБРР Группа получила письмо-согласие (waiver) от ЕБРР о неприменении финансовых коэффициентов (ковенантов) по состоянию на 30 июня 2020 г.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в млн. тенге, если не указано иное)

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

	2020 г.			2019 г.		
	Займы и Выпущенные долговые ценные бумаги	Обязательства по аренде (Примечание 15)	Итого	Займы и Выпущенные долговые ценные бумаги	Обязательства по аренде (Примечание 15)	Итого
На 1 января	1,486,106	26,563	1,512,669	1,382,277	33,675	1,415,952
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности						
Выплата основного долга по займам	(139,635)	-	(139,635)	(75,947)	-	(75,947)
Поступление по займам полученным	140,708	-	140,708	155,931	-	155,931
Платежи по обязательствам аренды	-	(7,080)	(7,080)	-	(2,673)	(2,673)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	1,073	(7,080)	(6,007)	79,984	(2,673)	77,311
Прочие изменения						
Влияние изменения обменных курсов иностраннных валют	62,498	(117)	62,381	13,372	-	13,372
Хеджирование денежных потоков	13,427	-	13,427	(794)	-	(794)
Приобретение основных средств за счет займов	24,431	-	24,431	9,056	-	9,056
Новые договоры аренды	-	45,419	45,419	-	13,539	13,539
Приобретение дочерних организаций (Примечание 15)	-	1,037	1,037	-	-	-
Корректировка до справедливой стоимости займов, полученных от Акционера/конечного Акционера по ставкам ниже рыночных (Примечание 13)	(10,307)	-	(10,307)	(26,431)	-	(26,431)
Затраты по процентам по займам и аренде (Примечание 23)	90,754	5,207	95,961	67,110	3,020	70,130
Проценты уплаченные	(71,486)	(4,551)	(76,037)	(55,104)	(882)	(55,986)
Капитализация затрат по процентам	623	-	623	1,852	-	1,852
Прочие изменения	(7,250)	(12,246)	(19,496)	(153)	243	90
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	102,690	34,749	137,439	8,908	15,920	24,828
На 30 сентября (неаудировано)	1,589,869	54,232	1,644,101	1,471,169	46,922	1,518,091

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в млн. тенге, если не указано иное)

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	30 сентября 2020 г. (неаудировано)		31 декабря 2019 г.	
	Арендные платежи	Текущая стоимость арендных платежей	Арендные платежи	Текущая стоимость арендных платежей
В течение одного года	21,985	20,936	6,527	6,238
От двух до пяти лет включительно	42,643	30,318	21,716	14,556
Свыше пяти лет	14,103	2,978	20,591	5,769
Чистые обязательства	78,731	54,232	48,834	26,563
За вычетом будущих финансовых затрат	(24,499)	-	(22,271)	-
Текущая стоимость арендных обязательств	54,232	54,232	26,563	26,563
За вычетом суммы задолженности, подлежащей погашению в течение 12 месяцев		(20,936)		(6,238)
Сумма, подлежащая погашению после 12 месяцев		33,296		20,325

В феврале 2020 г. Группа признала обязательства по договорам аренды, заключенным с АО «Транстелеком», в размере 45,417 млн. тенге и активы в форме права пользования, включающие объекты недвижимости на сумму 106 млн. тенге, транспортные средства на сумму 7,559 млн. тенге, прочее оборудование на сумму 37,728 млн. тенге и программное обеспечение на сумму 24 млн. тенге.

В июне 2020 г. в связи с приобретением дочерней организации Logistic System Management V.V. Группа признала обязательства по аренде в размере 1,037 млн. тенге и активы в форме права пользования в размере 2,598 млн. тенге, включающие объекты недвижимости на сумму 939 млн. тенге и транспортные средства на сумму 1,659 млн. тенге.

По состоянию на 30 сентября 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, за исключением обязательств по аренде прочего оборудования, выраженных в долларах США.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн. тенге, если не указано иное)

16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2020 г. (неаудиро- вано)	31 декабря 2019 г.
Обязательства по договорам финансовых гарантий	34,054	21,531
Задолженность по заработной плате и прочим вознаграждениям	20,627	12,852
Оценочные обязательства	19,112	16,243
Резервы по неиспользованным отпускам	11,775	12,641
Обязательство по возврату неосвоенной субсидии (Примечание 12)	8,836	-
Обязательные пенсионные взносы, отчисления на социальное страхование и отчисления по обязательному медицинскому страхованию	5,866	6,319
Обязательства по государственным субсидиям	4,346	12
Доходы будущих периодов (от субсидирования ставки вознаграждения по финансовым обязательствам)	4,199	4,855
Авансы полученные	2,712	1,843
Прочие обязательства	13,799	10,422
	125,326	86,718
Текущая часть прочих обязательств	85,455	58,431
Долгосрочная часть прочих обязательств	39,871	28,287
	125,326	86,718

Как раскрыто в Примечании 27, 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 финансовой гарантии. По состоянию на 30 сентября 2020 г. обязательства по договорам финансовых гарантий составили 15,607 млн. тенге по АО «Международный аэропорт Астана», 1,846 млн. тенге по АО «Транстелеком» и 16,601 млн. 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 12,630 млн. тенге (31 декабря 2019 г.: 9,658 млн. тенге) (Примечание 27), а также резервы по прочим соглашениям, по которым по состоянию на 30 сентября 2020 г. существует высокая вероятность, что для их урегулирования потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Расходы по оценочным обязательствам отражены в прочих прибылях и убытках.

По состоянию на 30 сентября 2020 г. и 31 декабря 2019 г. прочие обязательства были, в основном, выражены в тенге.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн. тенге, если не указано иное)

17. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2020 г. (неаудиро- вано)	31 декабря 2019 г.
Кредиторская задолженность за предоставленные услуги	43,263	53,750
Кредиторская задолженность за полученные товарно-материальные запасы	16,657	29,537
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	15,484	31,232
Прочая кредиторская задолженность	6,193	2,393
	81,597	116,912

По состоянию на 30 сентября 2020 г. и 31 декабря 2019 г. торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	30 сентября 2020 г. (неаудиро- вано)	31 декабря 2019 г.
Тенге	68,878	98,643
Доллары США	9,573	8,582
Швейцарские франки	530	1,990
В других валютах	2,616	7,697
	81,597	116,912

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

	30 сентября 2020 г. (неаудиро- вано)	31 декабря 2019 г.
Авансы, полученные по договорам с покупателями	36,187	51,154
Доходы будущих периодов по договорам с покупателями	10,966	10,508
	47,153	61,662

19. ВЫРУЧКА

За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 и 2019 гг., выручка от грузовых перевозок включала:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 г. (неаудиро- вано)	2019 г. (неаудиро- вано)	2020 г. (неаудиро- вано)	2019 г. (неаудиро- вано)
Выручка по договорам с покупателями:				
В международном (транзитном) сообщении	99,804	77,889	266,503	193,035
По внутриреспубликанским направлениям	80,691	87,414	227,613	233,082
В международном (экспортном) сообщении	48,521	45,363	141,091	140,164
В международном (импортном) сообщении	31,686	29,055	86,102	79,536
Прочие доходы от грузовых перевозок	21,376	17,889	54,344	46,268
	282,078	257,610	775,653	692,085

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн. тенге, если не указано иное)

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 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 13).

За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 и 2019 гг., выручка от пассажирских перевозок включала:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 г. (неаудиро- вано)	2019 г. (неаудиро- вано)	2020 г. (неаудиро- вано)	2019 г. (неаудиро- вано)
Выручка по договорам с покупателями:				
По внутриреспубликанским направлениям	6,145	16,429	21,641	44,734
По международным направлениям	640	5,407	3,728	13,636
Прочие доходы от пассажирских перевозок	1,158	1,910	3,618	5,562
	7,943	23,746	28,987	63,932

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 г. (неаудиро- вано)	2019 г. (неаудиро- вано)	2020 г. (неаудиро- вано)	2019 г. (неаудиро- вано)
Доходы от продажи товаров и предоставления прочих услуг	8,368	9,846	22,024	23,516
Доходы от аренды вагонов	1,193	4,376	8,389	16,745
Доходы от аренды прочих основных средств	851	1,068	2,268	2,801
Доходы от штрафов	721	1,366	1,966	5,569
	11,133	16,656	34,647	48,631

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 7,675 млн. тенге признана в определенный момент времени (2019 г.: 10,344 млн. тенге), в размере 16,315 млн. тенге – в течение периода (2019 г.: 18,741 млн. тенге).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в млн. тенге, если не указано иное)

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 г. (неаудиро- вано)	2019 г. (неаудиро- вано)	2020 г. (неаудиро- вано)	2019 г. (неаудиро- вано)
Затраты на персонал, включая налоги, отчисления и резервы по неиспользованным отпускам	69,125	69,600	207,330	208,856
Ремонт и обслуживание	33,857	28,840	100,143	81,651
Износ и амортизация	33,371	29,316	97,568	89,077
Топливо и горюче-смазочные материалы	28,182	30,377	85,316	89,481
Работы и услуги производственного характера	12,741	13,205	36,390	37,991
Электроэнергия	10,580	10,250	34,742	33,600
Материалы и запасы	7,793	12,033	19,938	26,226
Налог на имущество и прочие налоги	6,649	5,959	19,012	17,320
Прочие расходы	9,928	10,197	25,516	26,448
	212,226	209,777	625,955	610,650

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 г. (неаудиро- вано)	2019 г. (неаудиро- вано)	2020 г. (неаудиро- вано)	2019 г. (неаудиро- вано)
Затраты на персонал, включая налоги, отчисления и резервы по неиспользованным отпускам	12,252	11,978	36,474	34,104
Налог на имущество и прочие налоги	1,441	2,291	9,493	6,387
Износ и амортизация	1,167	1,138	3,179	3,479
Аренда	343	306	1,135	957
Расходы на содержание объектов социальной сферы	528	70	877	256
Прочие услуги сторонних организаций	221	470	753	1,323
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	147	555	629	1,199
Услуги связи	157	133	467	398
Коммунальные расходы и содержание зданий	125	126	435	495
Командировочные расходы	67	468	431	1,169
Материалы	171	176	412	494
Услуги банка	107	187	316	635
Страхование	68	99	274	225
Расходы по вознаграждению работников по окончании трудоустройства	101	41	264	87
Ремонт и обслуживание	95	82	256	175
Начисление/(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и обесценение краткосрочных авансов выданных	1,238	2,036	(1,541)	9,169
Прочие расходы	2,047	1,528	7,840	6,614
	20,275	21,684	61,694	67,166

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн. тенге, если не указано иное)

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ЗАТРАТЫ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 г. (неаудиро- вано)	2019 г. (неаудиро- вано)	2020 г. (неаудиро- вано)	2019 г. (неаудиро- вано)
Доходы от субсидирования ставки вознаграждения по финансовым обязательствам	358	80	15,106	449
Доход в виде процентов по денежным средствам и их эквивалентам	1,822	914	4,340	2,047
Прочие финансовые доходы	1,721	4,815	8,465	5,443
	3,901	5,809	27,911	7,939
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 г. (неаудиро- вано)	2019 г. (неаудиро- вано)	2020 г. (неаудиро- вано)	2019 г. (неаудиро- вано)
Затраты по процентам по займам	33,048	22,491	90,754	67,110
Премия за досрочное погашение Еврооблигаций (Примечание 14)	-	-	24,221	-
Затраты по финансовым гарантиям	1,157	3,857	12,853	3,857
Затраты по процентам по аренде	1,103	1,028	5,207	3,020
Прочие финансовые затраты	706	679	2,162	3,399
	36,014	28,055	135,197	77,386

24. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

В ноябре 2019 г. Группа заключила договор на приобретение у второго участника (третьей стороны) 50% акций совместного предприятия Logistic System Management B.V. Ввиду наличия отлагательных условий, Группа завершила сделку в конце мая 2020 г. и произвела оплату путем перечисления денежных средств за приобретенные акции в размере 73,000,000 долларов США (30,669 млн. тенге). В результате, Группа получила контроль над Logistic System Management B.V., единственным акционером казахстанской компании АО «Кедентранссервис».

АО «Кедентранссервис» является ведущим оператором логистических терминалов в Республике Казахстан с широкой базой клиентов. За счет консолидации услуг по оперированию подвижным составом, терминальных и других услуг на базе АО «Кедентранссервис» Группа планирует создать интегрированную компанию по оказанию услуг контейнерных перевозок, с парком контейнеров, вагонов и терминалами. По ожиданиям руководства Группы, реализация данного проекта позволит повысить долю Группы на контейнерном рынке Казахстана, качество предоставляемых услуг и доходность данного направления.

Приобретение учтено с использованием метода покупки.

Группа предварительно отразила в сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., имеющуюся долю в капитале Logistic System Management B.V. на основе цены сделки по приобретению 50% доли у второго участника, идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства на дату покупки по условной (балансовой) стоимости.

В сентябре 2020 г., Группа уточнила предварительную оценку идентифицируемых приобретенных активов и принятых обязательств и определила предварительную справедливую стоимость 100%-го пакета акций Logistic System Management B.V. в размере 54,374 млн. тенге и стоимость чистых активов в размере 36,070 млн. тенге по состоянию на дату приобретения. Соответственно, гудвил на дату приобретения составил 18,304 млн.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в млн. тенге, если не указано иное)

тенге. Стоимость ранее принадлежавшей Группе доли участия в размере 14,670 млн. тенге. была дооценена до справедливой стоимости в размере 23,705 млн. тенге. Дооценка ранее имевшейся доли участия в сумме 9,035 млн. тенге была признана в отчете о прибылях и убытках. Руководство Группы планирует завершить оценку справедливой стоимости приобретенного бизнеса в течение одного года с даты приобретения.

Ниже представлено предварительное распределение совокупной стоимости приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и принятых обязательств, сделанное Группой.

	1 июня 2020 г. (неаудиро- вано)
АКТИВЫ	
Долгосрочные активы	
Основные средства	29,159
Нематериальные активы	329
Прочие долгосрочные активы	5,320
Итого долгосрочные активы	34,808
Текущие активы	
Денежные средства и их эквиваленты	4,170
Товарно-материальные запасы	1,233
Торговая дебиторская задолженность	3,557
Прочие текущие активы	4,640
Итого текущие активы	13,600
Итого активы	48,408
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Долгосрочные обязательства	
Отложенные налоговые обязательства	2,456
Обязательства по вознаграждениям работникам	140
Обязательства по аренде	2,466
Итого долгосрочные обязательства	5,062
Текущие обязательства	
Торговая кредиторская задолженность	3,483
Обязательства по вознаграждениям работникам	17
Обязательства по аренде	413
Обязательства по договорам с покупателями	1,788
Прочие текущие обязательства	1,575
Итого текущие обязательства	7,276
Итого обязательства	12,338
Итого идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства	36,070
Сумма вознаграждения	30,669
Доля в чистых активах, ранее принадлежащих Группе (Примечание 7)	14,670
Дооценка до справедливой стоимости ранее принадлежащей доли в совместном предприятии	9,035
За вычетом идентифицируемых чистых активов	(36,070)
Предварительный гудвил, возникший при приобретении	18,304

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн. тенге, если не указано иное)

Чистые денежные выплаты по приобретению дочерней организации:

	<u>2020 г.</u>
Денежное вознаграждение	30,669
За вычетом приобретенных денежных средств и их эквивалентов	<u>(4,170)</u>
	<u>26,499</u>

Если бы объединение бизнеса произошло 1 января 2020 г., выручка и прибыль Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г., были бы больше на 11,914 млн. тенге и на 251 млн. тенге, соответственно.

25. 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 ворота» и отразила выбытие чистых активов через капитал в составе нераспределенной прибыли (Примечание 13).

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

	<u>16 марта 2020 г. (неаудирова но)</u>
АКТИВЫ	
Основные средства	20,219
Нематериальные активы	555
Прочие долгосрочные активы	2,734
Денежные средства и их эквиваленты	1,886
Прочие краткосрочные активы	<u>379</u>
Итого активы	<u>25,773</u>
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Торговая кредиторская задолженность	847
Прочие обязательства	<u>117</u>
Итого обязательств	<u>964</u>
Выбывшие чистые активы	<u>24,809</u>

Выручка и убыток АО «УК СЭЗ «Хоргос - Восточные ворота» за период с 1 января до даты выбытия составили 60 млн. тенге и 1,248 млн. тенге, соответственно.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн. тенге, если не указано иное)

26. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Прибыль на акцию в расчете базовой прибыли на акцию рассчитывается на основе средневзвешенного количества выпущенных простых акций в течение периода. Суммы по простым акциям и по простым акциям с разводненным эффектом равны, в связи с тем, что у Компании отсутствуют инструменты с разводняющим эффектом. По состоянию на 30 сентября 2020 г. и 31 декабря 2019 г. у Компании также отсутствовали инструменты с антиразводняющим эффектом.

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 г. (неаудировано)	2019 г. (неаудировано)	2020 г. (неаудировано)	2019 г. (неаудировано)
Средневзвешенное количество простых акций	496,654,806	496,452,757	496,654,806	496,452,757
(Убыток)/прибыль за период, относящиеся к Акционеру (млн. тенге)	(6,010)	11,856	(18,524)	8,648
(Убыток)/прибыль на акцию (тенге)	(12)	23	(37)	17
(Убыток)/прибыль за период от продолжающейся деятельности, относящиеся к Акционеру (млн. тенге)	(6,010)	15,967	(18,336)	20,553
(Убыток)/прибыль на акцию от продолжающейся деятельности (тенге)	(12)	32	(37)	41

Балансовая стоимость одной акции по состоянию на 30 сентября 2020 г. и 31 декабря 2019 г. представлена ниже:

	30 сентября 2020 г. (неаудировано)	31 декабря 2019 г.
Чистые активы, не включая нематериальные активы и неконтролирующие доли	1,077,162	1,122,083
Количество простых акций в обращении	496,654,806	496,654,806
Балансовая стоимость одной акции, в тенге¹	2,169	2,259

27. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 30 сентября 2020 г. у Группы имелись обязательства по приобретению длинномерных рельсов, приобретению грузовых и пассажирских электровозов, грузовых и пассажирских тепловозов на общую сумму 1,573,677 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 «KTZ Express», заключила договоры аренды с АО «Фонд развития промышленности» 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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в млн. тенге, если не указано иное)

основного долга составляет 7 и 5 лет, соответственно. Группа выступает в качестве арендатора. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г., Группа, в лице дочерней организации АО «Қазтеміртранс», в рамках заключенного договора аренды полувагонов с АО «Фонд развития промышленности» от 2017 г. подписала дополнительные соглашения на уменьшение количества аренды полувагонов до фактически поставленных 309 полувагонов, с общей стоимостью 4,659 млн. тенге.

По состоянию на 30 сентября 2020 г. сумма обязательства по непоставленным вагонам-платформам составила 26,862 млн. тенге.

Прочие договорные обязательства

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», 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 ДБ АО «Сбербанк». 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, 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».

В соответствии с условиями данного соглашения, 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» по соглашению об открытии кредитной линии. По состоянию на 30 сентября 2020 г. руководство Группы не осуществляло дополнительных начислений к признанному ранее резерву на сумму 2,100 млн. тенге.

По состоянию на 30 сентября 2020 г. у Группы, в лице дочерней организации АО «KTZ Express», имеются соглашения на оказание погрузочно-разгрузочных услуг и услуг по хранению грузов в будущем, заключенные Группой с ассоциированной организацией ТОО «Актауский Морской Северный Терминал», ДБ АО «Сбербанк» 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 на 13 и 15 лет, соответственно, и выплате существенных платежей за такие объемы.

По Соглашению с ТОО «Continental Logistics Shymkent» по состоянию на 30 сентября 2020 г. сумма начисленного резерва составила 12,630 млн. тенге, с учетом предусмотренной Соглашением индексации обязательств к курсу доллара США (Примечание 16).

30 сентября 2020 г. Группа заключила с третьей стороной договор купли-продажи по реализации 30% доли в ТОО «Continental Logistics», который содержит отлагательные условия, в том числе расторжение Соглашения с ТОО «Continental Logistics Shymkent» (Примечание 30).

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 30 сентября 2020 г. отсутствует высокая вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, по данному Соглашению.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в млн. тенге, если не указано иное)

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.

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.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в млн. тенге, если не указано иное)

Гарантии

По состоянию на 30 сентября 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.	21,433
Евразийский банк развития	выполнение обязательств ассоциированного предприятия АО «Транстелеком» ² для реализации проекта «АСУ Энергодиспетчерской тяги»	2 апреля 2013 г.	до 2021 г.	1,592
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 ассоциированного предприятия АО «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 16 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
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в млн. тенге, если не указано иное)

28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Группа проводила значительные сделки или имела значительное неоплаченное сальдо по состоянию на 30 сентября 2020 г. (неаудировано) и 31 декабря 2019 г., приводится ниже.

		<u>Акционер</u>	<u>Ассоцииро- ванные предприятия Группы</u>	<u>Совместные предприятия, в которых Группа является участником</u>	<u>Компании, входящие в Группу Акционера</u>	<u>Прочие связанные стороны</u>
Задолженность связанных сторон за товары, услуги и долгосрочные активы	2020 г.	-	990	-	244	4
	2019 г.	56	1,687	576	6,323	4
<i>в т.ч. резерв под ожидаемые кредитные убытки и обесценение авансов выданных</i>	2020 г.	-	(43)	-	(14)	-
	2019 г.	-	(4,121)	(25)	(378)	-
Задолженность связанным сторонам за товары, услуги и долгосрочные активы	2020 г.	-	13,526	-	2,828	10,840
	2019 г.	-	9,149	2,105	4,130	3,451
Денежные средства, ограниченные в использовании	2020 г.	-	-	-	-	1
	2019 г.	-	-	-	-	118
Дебиторская задолженность по аренде	2020 г.	-	-	-	-	-
	2019 г.	-	-	-	820	-
Займы полученные	2020 г.	123,739	-	-	-	57,565
	2019 г.	123,621	-	-	-	61,965
Обязательства по аренде	2020 г.	266	41,561	-	-	5,304
	2019 г.	529	-	-	204	5,168
Дивиденды к получению	2020 г.	-	4,113	-	-	-
	2019 г.	-	41	-	-	-

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в млн. тенге, если не указано иное)

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

(неаудировано)		Акционер	Ассоцииро- ванные 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	61,736	15,135	4,033	345
	2019 г.	16	36,391	26,812	21,710	13,706
(Начисленные)/восста- новленные резервы под ожидаемые кредитные убытки и обесценение авансов выданных	2020 г.	-	4,078	-	62	-
	2019 г.	(2)	(3,120)	-	(131)	-
Приобретение товаров, услуг и долгосрочных активов	2020 г.	-	43,455	43	2,214	1,225
	2019 г.	-	27,677	80	4,915	1,474
Получение займов	2020 г.	-	-	-	-	17,857
	2019 г.	40,000	-	-	-	-
Погашение займов полученных	2020 г.	1,175	-	-	-	1,707
	2019 г.	1,175	-	-	-	2,046
Новые договоры аренды (Группа как арендатор)	2020 г.	-	45,417	-	-	-
	2019 г.	-	-	-	-	13,540
Платежи по обязательствам аренды	2020 г.	295	7,730	-	-	557
	2019 г.	175	-	-	-	882
Финансовые доходы	2020 г.	-	507	-	-	9
	2019 г.	-	-	-	-	-
Финансовые расходы	2020 г.	7,035	11,245	-	-	9,289
	2019 г.	4,269	-	-	-	2,753
Полученные дивиденды	2020 г.	-	36	2,782	-	-
	2019 г.	-	5,191	1,977	-	-
Вклад в уставный капитал	2020 г.	-	-	-	-	-
	2019 г.	150	-	-	-	-

По состоянию на 30 сентября 2020 г. и 31 декабря 2019 г. некоторые займы Группы на общую сумму 952 млн. тенге и 1,257 млн. тенге, соответственно, были гарантированы Правительством Республики Казахстан.

По состоянию на 30 сентября 2020 г. и 31 декабря 2019 г. у Группы имеются займы, полученные от АО «БРК Лизинг» и АО «БРК» на общую сумму 57,565 млн. тенге и 61,965 млн. тенге, соответственно.

По состоянию на 30 сентября 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 16 и 27).

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в млн. тенге, если не указано иное)

Операции с компаниями, входящими в группу Акционера, ассоциированными и совместными предприятиями и прочими связанными сторонами представлены, в основном, операциями Группы с АО «НК «КазМунайГаз» (бензин), АО «Транстелеком» (услуги связи), АО «Казахтелеком» (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 14 человек по состоянию на 30 сентября 2020 г. (30 сентября 2019 г.: 14 человек). Общая сумма вознаграждений, выплаченных ключевому управленческому персоналу, включенная в расходы по заработной плате, за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г., составила 410 млн. тенге (2019 г.: 384 млн. тенге). Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, преимущественно состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и премиям, основанным на операционных результатах.

29. 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 30 сентября 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 30 сентября 2020 г. и 31 декабря 2019 г. была представлена следующим образом:

	30 сентября 2020 г. (неаудировано)		31 декабря 2019 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Прочие финансовые активы	3,285	3,285	945	945
Займы	370,878	353,083	261,765	242,106
Долговые ценные бумаги	1,218,991	1,334,286	1,224,342	1,294,193
Финансовые гарантии	34,054	34,054	21,531	21,531

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в млн. тенге, если не указано иное)

Иерархия справедливой стоимости на 30 сентября 2020 г. (неаудировано)

	<u>Уровень 1</u>	<u>Уровень 2</u>	<u>Уровень 3</u>	<u>Итого</u>
<i>Финансовые активы</i>				
Прочие финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости	-	2,255	1,030	3,285
Итого	-	2,255	1,030	3,285
<i>Финансовые обязательства</i>				
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости:				
- долговые ценные бумаги	1,298,815	-	-	1,298,815
- долговые ценные бумаги от связанных сторон	35,471	-	-	35,471
- банковские кредиты	-	227,023	1,752	228,775
- займы от связанных сторон	-	124,308	-	124,308
Финансовые гарантии	-	34,054	-	34,054
Итого	1,334,286	385,385	1,752	1,721,423

Иерархия справедливой стоимости на 31 декабря 2019 г.

	<u>Уровень 1</u>	<u>Уровень 2</u>	<u>Уровень 3</u>	<u>Итого</u>
<i>Финансовые активы</i>				
Прочие финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости	-	-	945	945
Итого	-	-	945	945
<i>Финансовые обязательства</i>				
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости:				
- долговые ценные бумаги	1,265,069	-	-	1,265,069
- долговые ценные бумаги от связанных сторон	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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г., переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не производилось.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в млн. тенге, если не указано иное)

30. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Получение дивидендов

В октябре 2020 г. Группа получила от ассоциированного предприятия АО «ОТЛК ЕРА» дивиденды за 2 полугодие 2019 г. и 1 полугодие 2020 г. в размере 3,817 млн. тенге (691,456,517.41 российских рублей).

Долгосрочные активы, классифицированные как предназначенные для продажи

В октябре 2020 г. Группа в счёт погашения обязательства по возврату неосвоенных субсидий в размере 8,836 млн. тенге передала имущество, отраженное по состоянию на 30 сентября 2020 г. в составе долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в государственную собственность.

В октябре 2020 г. поступил платеж от третьей стороны в размере 9,500 млн. тенге за долю участия в ассоциированной организации ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод», отраженную по состоянию на 30 сентября 2020 г. в составе долгосрочных активов, предназначенных для продажи. В ноябре 2020 г. сделка завершена, в результате, Группа, в лице дочерней организации АО «Ремлокомотив», потеряла значительное влияние над ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод».

В октябре 2020 г. поступил платеж от третьей стороны в размере 500 млн. тенге за долю участия в ассоциированной организации ТОО «Continental Logistics», отраженную по состоянию на 30 сентября 2020 г. в составе долгосрочных активов, предназначенных для продажи. На текущую дату сделка не завершена.

Прочие договорные обязательства

В ноябре 2020 г., в рамках договора купли-продажи по реализации 30% доли в ТОО «Continental Logistics», Группа расторгла соглашение на оказание погрузочно-разгрузочных услуг и услуг по хранению грузов в будущем, заключенное 15 августа 2016 г. с ассоциированной организацией ТОО «Continental Logistics Shymkent» и ТОО «Odyssey Investments Group».