

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ К ВЫПУСКУ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г.

Руководство АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» (далее - «Компания») несет ответственность за подготовку сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Компании и ее дочерних организаций (далее совместно именуемых - «Группа») по состоянию на 30 сентября 2024 г., а также консолидированные результаты их деятельности за три и девять месяцев, закончившихся на указанную дату, консолидированное движение денежных средств и консолидированные изменения в капитале за девять месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее - «МСФО (IAS) 34»), выпущенным Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее - «СМСФО»).

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

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

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО (IAS) 34;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.


Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 г., была утверждена к выпуску руководством 20 ноября 2024 г.

От имени руководства Группы:



Кеулимжаев С.Ж.
Руководитель аппарата

20 ноября 2024 г.



Станкова Е.Б.
Главный бухгалтер

20 ноября 2024 г.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г. (НЕАУДИРОВАНО)
(в млн тенге)**

	Примечания	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Выручка и прочие доходы					
Выручка от грузовых перевозок	19	471,733	422,501	1,335,601	1,234,497
Выручка от пассажирских перевозок	19	31,664	28,825	82,430	78,249
Государственные субсидии		10,136	7,817	29,181	29,753
Прочие доходы	20	35,226	27,053	102,922	79,371
Итого выручка и прочие доходы		548,759	486,196	1,550,134	1,421,870
Себестоимость реализации	21	(394,477)	(371,427)	(1,167,925)	(1,077,784)
Валовая прибыль		154,282	114,769	382,209	344,086
Общие и административные расходы	22	(32,900)	(26,601)	(88,337)	(74,000)
Финансовый доход	23	4,796	4,075	36,921	18,272
Финансовые затраты	23	(51,013)	(43,255)	(145,476)	(129,070)
Убыток от курсовой разницы		(63,549)	(26,642)	(89,555)	(19,590)
Прибыль от реализации дочерней организации, не являющейся компонентом прекращенной деятельности		-	-	-	6,282
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	7	4,285	1,776	8,672	6,663
(Обесценение)/восстановление обесценения финансовых активов и актива по договорам с покупателями		(59)	(387)	1,352	347
Восстановление обесценения/(обесценение) нефинансовых активов		92	(731)	(1,130)	(1,217)
Прочие прибыли и убытки		(1,842)	540	4,822	1,862
Прибыль до корпоративного подоходного налога		14,092	23,544	109,478	153,635
Расходы по корпоративному подоходному налогу		(11,418)	(2,246)	(29,176)	(24,087)
Прибыль за период		2,674	21,298	80,302	129,548

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г. (НЕАУДИРОВАНО)
(в млн тенге)

Примечания	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Прочий совокупный (убыток)/доход за период, за вычетом налога на прибыль: Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыль или убыток в последующих периодах: Курсовые разницы от пересчета иностранных подразделений в валюту отчетности	(375)	(281)	1,797	(5,235)
Прочий совокупный (убыток)/доход за период	(375)	(281)	1,797	(5,235)
Итого совокупный доход за период	2,299	21,017	82,099	124,313
Прибыль за период, относящаяся к:				
Акционеру	2,120	19,876	78,189	126,847
Неконтролирующим долям	554	1,422	2,113	2,701
	2,674	21,298	80,302	129,548
Совокупный доход за период, относящийся к:				
Акционеру	1,745	19,595	79,986	121,612
Неконтролирующим долям	554	1,422	2,113	2,701
	2,299	21,017	82,099	124,313
Прибыль на акцию, в тенге	4	40	157	255

От имени руководства Группы:

Кеулимжаев С.Ж.
Руководитель аппарата

20 ноября 2024 г.

Станкова Е.Б.
Главный бухгалтер

20 ноября 2024 г.

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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ
НА 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г.
(в млн тенге)**


	Примечания	30 сентября 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	4,354,812	3,794,479
Гудвил		15,520	15,520
Нематериальные активы		11,433	13,824
Инвестиции в совместные предприятия	7	1,246	1,579
Инвестиции в ассоциированные организации	7	45,317	38,989
Отложенные налоговые активы		308	60
Прочие долгосрочные активы	8	665,123	650,038
Итого долгосрочные активы		5,093,759	4,514,489
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	9	173,024	204,614
Товарно-материальные запасы	10	69,525	64,362
НДС к возмещению		78,262	49,618
Торговая дебиторская задолженность	11	12,755	16,326
Актив по договорам с покупателями		1,260	1,153
Предоплата по подоходному налогу		5,242	3,535
Прочие краткосрочные активы	12	93,132	86,109
Итого краткосрочные активы		433,200	425,717
Итого активы		5,526,959	4,940,206
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал		1,110,634	1,110,634
Резерв от пересчета иностранных валют		9,017	7,220
Нераспределенная прибыль		737,146	623,698
Капитал Акционера		1,856,797	1,741,552
Неконтролирующие доли		17,392	17,504
Итого капитал		1,874,189	1,759,056

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
НА 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г.
(в млн тенге)**

	Примечания	30 сентября 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Долгосрочные обязательства			
Займы	14	2,080,453	1,763,432
Отложенные налоговые обязательства		440,637	411,888
Обязательства по вознаграждениям работникам		38,788	37,396
Обязательства по аренде	15	97,175	54,555
Производные финансовые инструменты		42,071	35,719
Прочие долгосрочные обязательства	18	92,564	69,778
Итого долгосрочные обязательства		2,791,688	2,372,768
Краткосрочные обязательства			
Займы	14	369,255	354,115
Торговая кредиторская задолженность	16	213,946	200,969
Обязательства по договорам с покупателями	17	92,036	115,868
Обязательства по аренде	15	28,234	16,951
Корпоративный подоходный налог и прочие налоги к уплате		24,412	13,961
Обязательства по вознаграждениям работникам		7,608	7,608
Прочие краткосрочные обязательства	18	125,591	98,910
Итого краткосрочные обязательства		861,082	808,382
Итого обязательства		3,652,770	3,181,150
Итого капитал и обязательства		5,526,959	4,940,206

От имени руководства Группы:


 Кеулимжаев С.Ж.
 Руководитель аппарата


 Станкова Е.Б.
 Главный бухгалтер

20 ноября 2024 г.

20 ноября 2024 г.

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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г. (НЕАУДИРОВАНО) (в млн тенге)

	Приме- чания	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2024 г.	2023 г.
Операционная деятельность:			
Прибыль за период		80,302	129,548
Корректировки на:			
Расходы по корпоративному подоходному налогу, отраженные в прибыли или убытке		29,176	24,087
Износ и амортизацию		124,928	115,182
Финансовые затраты	23	145,476	129,070
Финансовый доход	23	(36,921)	(18,272)
Убыток от курсовой разницы		89,555	19,590
Прибыль от реализации дочерней организации, не являющейся компонентом прекращенной деятельности		-	(6,282)
Восстановление обесценения финансовых активов и актива по договорам с покупателями		(1,352)	(347)
Обесценение нефинансовых активов		1,130	1,217
Долю в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	7	(8,672)	(6,663)
Расходы по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	21, 22	6,448	6,108
Прочее		98	853
Операционный доход до изменений в оборотном капитале и прочих статьях баланса		430,168	394,091
Изменение торговой дебиторской задолженности		(16,374)	(10,167)
Изменение товарно-материальных запасов		(4,841)	(27,219)
Изменение прочих краткосрочных и долгосрочных активов (в том числе долгосрочного НДС к возмещению)		(52,534)	(73,602)
Изменение торговой кредиторской задолженности		21,750	62,509
Изменение прочих налогов к уплате		2,681	(3,148)
Изменение прочих обязательств и обязательств по договорам с покупателями		(3,308)	(1,080)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(5,057)	(4,674)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до процентов и уплаты корпоративного подоходного налога		372,485	336,710
Проценты уплаченные		(142,353)	(106,903)
Проценты полученные		12,880	12,993
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(3,884)	(3,974)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		239,128	238,826

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г. (НЕАУДИРОВАНО)
(в млн тенге)**

	Примечания	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2024 г.	2023 г.
Инвестиционная деятельность:			
Приобретение основных средств, включая авансы, выплаченные за основные средства		(476,190)	(637,403)
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций		2,944	1,376
Погашение займов выданных		2,746	-
Поступления от реализации долговых инструментов		1,474	-
Поступление от продажи прочих долгосрочных активов		871	1,024
Чистое поступление денежных средств от выбытия дочерней организации		-	11,948
Прочее		(941)	(68)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(469,096)	(623,123)
Финансовая деятельность:			
Получение займов	14	553,691	426,559
Погашение займов	14	(337,898)	(122,566)
Погашение обязательств по аренде	14	(7,738)	(10,965)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим долям участия в дочерних организациях		(2,206)	-
Прочее		(5,545)	(4,360)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		200,304	288,668
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов			
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	9	204,614	267,032
Эффект изменения валютных курсов на балансы денежных средств и их эквивалентов, деноминированных в иностранной валюте		(1,931)	(931)
Эффект изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки		5	12
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	9	173,024	170,484
Неденежные операции:			
Приобретение основных средств за счет заемных средств, напрямую перечисленных банком поставщику	14	55,910	76,470
Авансы, выплаченные за основные средства, и обязательства по договорам с покупателями, возникшие в результате выбытия дочерней организации		-	40,000

От имени руководства Группы:

Кеулимжаев С.Ж.
 Руководитель аппарата

Станкова Е.Б.
 Главный бухгалтер

20 ноября 2024 г.

20 ноября 2024 г.

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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г.
(в млн тенге)

	Уставный капитал	Резерв от пересчета иностранных валют	Неразмещенная прибыль	Капитал Акционера	Неконтролирующие Доли	Итого капитал
На 1 января 2023 г.	1,086,324	12,138	348,377	1,446,839	15,853	1,462,692
Прибыль за период	-	-	126,847	126,847	2,701	129,548
Прочий совокупный убыток за период	-	(5,235)	-	(5,235)	-	(5,235)
Итого совокупный (убыток)/доход за период	-	(5,235)	126,847	121,612	2,701	124,313
Прочие вклады (Примечание 13)	-	-	123,371	123,371	-	123,371
На 30 сентября 2023 г. (неаудировано)	1,086,324	6,903	598,595	1,691,822	18,554	1,710,376
На 1 января 2024 г.	1,110,634	7,220	623,698	1,741,552	17,504	1,759,056
Прибыль за период	-	-	78,189	78,189	2,113	80,302
Прочий совокупный доход за период	-	1,797	-	1,797	-	1,797
Итого совокупный доход за период	-	1,797	78,189	79,986	2,113	82,099
Прочие вклады (Примечание 13)	-	-	35,259	35,259	-	35,259
Дивиденды	-	-	-	-	(2,225)	(2,225)
На 30 сентября 2024 г. (неаудировано)	1,110,634	9,017	737,146	1,856,797	17,392	1,874,189



От имени руководства Группы: 
 Кеулимжаев С.Ж. АО «НК «КТЖ»
 Руководитель аппарата
 20 ноября 2024 г.

Станкова Е.Б.
 Главный бухгалтер
 20 ноября 2024 г.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г.
(в млн тенге, если не указано иное)**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» (далее – «Компания») было создано в Республике Казахстан (далее – «РК») в соответствии с Постановлениями Правительства РК (далее – «конечный Акционер») для целей образования холдинговой компании по управлению государственными активами железнодорожной отрасли. Компания была зарегистрирована 15 мая 2002 г. Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность включает результаты деятельности Компании и контролируемых ею дочерних организаций (далее – вместе «Группа»). Адрес зарегистрированного офиса Компании: 010000, РК, г. Астана, ул. Д. Кунаева, б.

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

Группа осуществляет эксплуатацию государственной системы железных дорог, оказывая услуги по грузовым и пассажирским перевозкам, услуги магистральной железнодорожной сети и обеспечивая эксплуатацию, содержание, модернизацию магистральной железнодорожной сети в РК. В рамках регулирования железнодорожной отрасли РК, государство устанавливает тарифы на услуги магистральной железнодорожной сети, а также на услуги по перевозке грузов железнодорожным транспортом (в соответствии с Предпринимательским кодексом РК) и пассажиров по социально-значимым маршрутам, часть расходов при осуществлении перевозок по которым субсидируется государством. Уровень регулируемых тарифов в грузовых перевозках различается в зависимости от типа перевозимого груза. Тариф на перевозку грузов в международном транзитном сообщении, как и перевозки грузов в контейнерах не регулируется государством.

На 2021-2025 гг. Комитетом по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики РК (далее – «КРЕМ») утверждены тарифы на услуги магистральной железнодорожной сети. С 1 января и 4 июня 2024 г. увеличение тарифов на услуги магистральной сети составило 4% и 8.8%, соответственно. С 20 сентября 2024 г. увеличение тарифов на услуги локомотивной тяги составило 13.3%. В результате среднее увеличение уровня регулируемых тарифов на перевозки грузов за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 г., составило 12.7% (2023 г.: 18%).

С 1 января 2024 г. уполномоченный орган, в лице Министерства транспорта РК, согласовал повышение тарифов на 7% по перевозке пассажиров на социально-значимых маршрутах, курсирующих в межобластном сообщении (2023 г.: 7%).

Деятельность Группы не подвержена значительным сезонным колебаниям. Выручка от грузовых перевозок сравнительно стабильна в течение года, однако, из-за сезонности пассажирских перевозок обычно ожидается рост выручки во второй половине года по сравнению с первой половиной года, что в основном связано с сезоном отпусков, приходящихся на летний период.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г.
(в млн тенге, если не указано иное)**

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая РК, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в РК, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития РК в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране и мире.

В связи с тем, что РК добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика РК особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. Также существенное влияние на состояние экономики оказывают государственные расходы на крупные инфраструктурные проекты и различные программы социально-экономического развития страны.

В начале 2022 г. обострился конфликт между Российской Федерацией (далее – «РФ») и Украиной. В результате, ряд стран ввели экономические санкции против РФ и Беларуси, включая меры по запрету новых инвестиций и ограничению взаимодействия с крупными финансовыми институтами и многими государственными предприятиями.

В течение 2024 г. Национальный Банк РК понизил базовую ставку с 15.75% до 14.5% годовых с коридором +/- 1.0 п.п. В июле 2024 г. базовая ставка снизилась до уровня 14.25% годовых с коридором +/- 1.0 п.п. Однако, сохраняется неопределенность в отношении будущего изменения геополитических рисков и их влияния на экономику РК.

Руководство Группы следит за текущими изменениями в экономической и политической ситуации в РК и мире и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в ближайшем будущем. У Группы имеются обязательства, выраженные в валюте, соответственно, при росте обменного курса происходит увеличение убытка от курсовой разницы. В целом, Группа не ожидает существенного негативного влияния от текущих изменений на бизнес и операции Группы, поскольку грузовое железнодорожное движение, в том числе в международном (транзитном) сообщении, не остановлено ни в РК, ни в ряде других стран. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 г., объемы грузооборота в транзитном направлении увеличились по сравнению с сопоставимым прошлым периодом.

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

Государство осуществляет контроль над структурой Группы и определяет долгосрочную стратегию деятельности железной дороги в РК.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г.
(в млн тенге, если не указано иное)**

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

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

Принцип непрерывности деятельности

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы составлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Непрерывность деятельности предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. По состоянию на 30 сентября 2024 г. краткосрочные обязательства Группы превышают краткосрочные активы на 427,882 млн тенге (31 декабря 2023 г.: 382,665 млн тенге). По состоянию на 30 сентября 2024 г. краткосрочные обязательства включают займы в сумме 369,255 млн тенге, которые подлежат погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. При этом, прибыль за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 г., составила 80,302 млн тенге (2023 г.: 129,548 млн тенге), а поступление денежных средств от операционной деятельности составило 239,128 млн тенге (2023 г.: 238,826 млн тенге).

Руководство Группы оценило потребности Группы в денежных средствах, включая свои обязательства по выплате заимствований, а также планы развития. Группа исторически финансировала крупные инвестиционные проекты за счет капитала, полученного от Правительства РК, и за счет внешних займов, помимо денежных средств от операционной деятельности. С целью реализации транзитного потенциала РК Группа продолжает принимать меры по привлечению дополнительных объемов транзитных грузов и расширению сферы влияния на рынке мультимодальных перевозок. По состоянию на 30 сентября 2024 г. у Группы имеются доступные кредитные линии в кредитных учреждениях: АО «Народный Банк Казахстана», АО «Forte Bank», Citibank с неосвоенным остатком на общую сумму 192,006 млн тенге. Также руководство Группы ведет переговоры с кредиторами с целью рефинансирования займов, подлежащих погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, их положительное решение оценивается как высоковероятное.

При оценке допущения о непрерывности деятельности руководство приняло во внимание финансовое положение Группы, ожидаемые будущие финансовые результаты и денежные потоки от деятельности, увеличение тарифов, займы, доступные кредитные средства и свои обязательства инвестиционного характера, курсы валют, а также другие риски, с которыми сталкивается Группа. После проведения соответствующего анализа с учетом смягчающих мер, доступных руководству для улучшения ликвидности Группы, руководство пришло к выводу, что Группа имеет достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности и погашения своих обязательств, и что уместно применять принцип непрерывности деятельности при подготовке данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г.
(в млн тенге, если не указано иное)**

Основа подготовки финансовой отчетности

Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность неаудирована и не включает всей информации, которую необходимо раскрывать в годовой финансовой отчетности. Группа не раскрывала информацию, которая в значительной мере дублировала бы информацию, содержащуюся в аудированной годовой консолидированной финансовой отчетности за 2023 г., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») (например, существенные суждения, использованные при применении 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 2023 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 2023 г.

Сравнительные данные

Где необходимо, сравнительные данные были скорректированы для приведения их в соответствие с представлением в текущем периоде.

3. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

Принятие новых и пересмотренных стандартов

В текущем году Группа применила указанные ниже поправки к МСФО и Разъяснениям, выпущенным Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), которые действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. и позже. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытия или суммы, отраженные в данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Финансирование поставщиков»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами».

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г. (в млн тенге, если не указано иное)

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

На дату утверждения к выпуску данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

Наименование стандарта и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки) «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»	Дата будет определена СМСФО
Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена»	1 января 2025 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 «Классификация и оценка финансовых инструментов»	1 января 2026 г.
МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие в финансовой отчетности»	1 января 2027 г.
МСФО (IFRS) 19 «Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации»	1 января 2027 г.

Руководство не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы в будущих периодах.

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 2023 г., подготовленной в соответствии с МСФО.

Ключевые источники неопределенности в оценках

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие основные источники неопределенности в оценках на конец отчетного периода, которые с большой долей вероятности могут приводить к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Анализ индикаторов обесценения основных средств

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств на каждую отчетную дату.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г.
(в млн тенге, если не указано иное)**

Определение наличия индикаторов обесценения активов основывается на большом количестве факторов, таких как: изменение рыночных ставок, изменение в ожидаемом росте железнодорожной индустрии, предполагаемые денежные потоки, изменение доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий.

По состоянию на 30 сентября 2024 г. Группа провела оценку наличия вышеуказанных внешних и внутренних индикаторов обесценения основных средств, в частности, изменение процентных ставок, анализ выполнения фактических показателей в сравнении с плановыми показателями, а также анализ объемов по грузообороту в транзитном направлении и изменение курса тенге к швейцарскому франку, поскольку тариф в транзитном направлении устанавливается в швейцарских франках.

Руководство Группы не выявило каких-либо событий, произошедших в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 г., которые могли бы рассматриваться как индикатор обесценения единицы, генерирующей денежные средства, по состоянию на 30 сентября 2024 г.

Корпоративный подоходный налог

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

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

Руководство Группы отслеживает множественные показатели прибыльности операционных сегментов Группы такие, как: прибыль до корпоративного подоходного налога, прибыль за период и валовая прибыль. При этом прибыль за период является основным показателем, используемым руководством Группы для цели распределения ресурсов и для оценки деятельности сегментов.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г.
(в млн тенге, если не указано иное)**

Группа не имеет установленную политику ценообразования по внутрисегментным продажам.

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2024 г. (неаудировано)					Итого
	Грузовые перевозки	Пассажирс- кие перевозки	Отчетные сегменты	Прочие	Консолида- ция	
Ключевые операционные показатели						
Выручка и прочие доходы						
Выручка от перевозок от внешних покупателей	471,733	31,664	503,397	-	-	503,397
Выручка от перевозок от операций между сегментами	443	18,113	18,556	-	(18,556)	-
Государственные субсидии	-	10,136	10,136	-	-	10,136
Прочие доходы от внешних покупателей	28,274	2,496	30,770	4,456	-	35,226
Прочие доходы от операций между сегментами	9,612	338	9,950	2,763	(12,713)	-
Итого выручка и прочие доходы	510,062	62,747	572,809	7,219	(31,269)	548,759
Себестоимость реализации	(362,377)	(56,002)	(418,379)	(5,537)	29,439	(394,477)
Валовая прибыль	147,685	6,745	154,430	1,682	(1,830)	154,282
Общие и административные расходы	(27,911)	(3,249)	(31,160)	(2,126)	386	(32,900)
Финансовый доход	5,743	774	6,517	180	(1,901)	4,796
Финансовые затраты (Убыток)/прибыль от курсовой разницы	(48,256)	(3,391)	(51,647)	(56)	690	(51,013)
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	(52,526)	(11,671)	(64,197)	80	568	(63,549)
Восстановление обесценения /(обесценение) финансовых активов и актива по договорам с покупателями	4,285	-	4,285	-	-	4,285
Восстановление обесценения нефинансовых активов	92	(139)	(47)	(12)	-	(59)
Прочие прибыли и убытки	1	80	81	11	-	92
	(1,655)	(22)	(1,677)	(159)	(6)	(1,842)
Прибыль/(убыток) до корпоративного подоходного налога	27,458	(10,873)	16,585	(400)	(2,093)	14,092
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(6,086)	(6,171)	(12,257)	(1,845)	2,684	(11,418)
Прибыль/(убыток) за период	21,372	(17,044)	4,328	(2,245)	591	2,674
Прочая ключевая информация о сегментах						
Капитальные затраты по основным средствам	175,936	6,966	182,902	41,301	-	224,203
Износ основных средств	38,585	5,361	43,946	444	(1)	44,389

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г.
(в млн тенге, если не указано иное)**

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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г.
(в млн тенге, если не указано иное)**

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 г. (неаудировано)					Итого
	Грузовые перевозки	Пассажирские перевозки	Отчетные сегменты	Прочие	Консолидация	
Ключевые операционные показатели						
Выручка и прочие доходы						
Выручка от перевозок от внешних покупателей	1,335,601	82,430	1,418,031	-	-	1,418,031
Выручка от перевозок от операций между сегментами	1,248	54,167	55,415	-	(55,415)	-
Государственные субсидии	-	29,181	29,181	-	-	29,181
Прочие доходы от внешних покупателей	84,494	5,678	90,172	12,750	-	102,922
Прочие доходы от операций между сегментами	29,095	727	29,822	6,564	(36386)	-
Итого выручка и прочие доходы	1,450,438	172,183	1,622,621	19,314	(91,801)	1,550,134
Себестоимость реализации	(1,077,692)	(165,500)	(1,243,192)	(15,410)	90,677	(1,167,925)
Валовая прибыль	372,746	6,683	379,429	3,904	(1,124)	382,209
Общие и административные расходы	(76,913)	(8,394)	(85,307)	(3,927)	897	(88,337)
Финансовый доход	39,598	1,732	41,330	1,119	(5,528)	36,921
Финансовые затраты	(125,553)	(22,030)	(147,583)	(203)	2,310	(145,476)
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы	(77,647)	(12,735)	(90,382)	259	568	(89,555)
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	8,672	-	8,672	-	-	8,672
Восстановление обесценения/(обесценение) финансовых активов и актива по договорам с покупателями	1,585	(276)	1,309	40	3	1,352
Обесценение нефинансовых активов	(518)	(607)	(1,125)	(5)	-	(1,130)
Прочие прибыли и убытки	3,371	2,531	5,902	(140)	(940)	4,822
Прибыль/(убыток) до корпоративного подоходного налога	145,341	(33,096)	112,245	1,047	(3,814)	109,478
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(28,504)	(938)	(29,442)	(1,883)	2,149	(29,176)
Прибыль/(убыток) за период	116,837	(34,034)	82,803	(836)	(1,665)	80,302
Прочая ключевая информация о сегментах						
Капитальные затраты по основным средствам	557,277	91,918	649,195	41,462	-	690,657
Износ основных средств (Примечание 6)	109,783	15,020	124,803	1,271	(2)	126,072

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г.
 (в млн тенге, если не указано иное)

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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г.
(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 местоположении покупателей:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)
РК	526,414	468,552	1,489,633	1,377,173
РФ	10,822	7,563	28,455	21,908
КНР	7,318	3,221	19,564	6,050
Германия	1,470	5,590	5,558	13,641
Прочее	2,735	1,270	6,924	3,098
	548,759	486,196	1,550,134	1,421,870

В основном все долгосрочные активы Группы находятся в РК.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
 (в млн тенге, если не указано иное)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Инфраструктура железно- дорожных путей	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Земля	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Балансовая стоимость								
на 1 января 2023 г.	1,291,479	295,342	245,620	1,267,851	3,959	10,937	126,317	3,241,505
Приобретения	139	60	3,484	24,991	2	526	381,992	411,194
Поступления по аренде	-	48	1,074	9,780	-	-	-	10,902
Модификации договоров аренды	-	(81)	5,251	1,912	-	-	-	7,082
Выбытия	(71)	(760)	(1,980)	(3,986)	(59)	(828)	(150)	(7,834)
Расходы по износу (Примечание 5)	(31,727)	(5,447)	(26,331)	(51,279)	-	(1,440)	-	(116,224)
Износ по выбытиям	57	349	1,749	3,982	-	822	-	6,959
Прочие движения, переводы ¹	47,986	1,210	9,605	217,408	(31)	-	(277,884)	(1,706)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 г. (неаудировано)	1,307,863	290,721	238,472	1,470,659	3,871	10,017	230,275	3,551,878
Первоначальная стоимость	1,670,690	365,016	558,288	2,108,952	3,871	30,551	242,474	4,979,842
Накопленный износ и обесценение	(362,827)	(74,295)	(319,816)	(638,293)	-	(20,534)	(12,199)	(1,427,964)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 г. (неаудировано)	1,307,863	290,721	238,472	1,470,659	3,871	10,017	230,275	3,551,878
В том числе:								
Активы в форме пользования:								
Первоначальная стоимость	-	1,862	49,577	86,063	-	9,131	-	146,633
Накопленный износ и обесценение	-	(777)	(41,323)	(15,626)	-	(4,969)	-	(62,695)
Балансовая стоимость	-	1,085	8,254	70,437	-	4,162	-	83,938
Основные средства, являющиеся предметом операционной аренды (Группа в качестве арендодателя) ²								
	-	205	28	78,282	-	-	-	78,515

¹ Прочие движения, переводы также включают переводы в/из товарно-материальных запасов, обесценение/восстановление обесценения.

² Сравнительные данные пересмотрены для приведения их в соответствие с текущим периодом.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
 (в млн тенге, если не указано иное)

	Инфраструктура железно- дорожных путей	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Земля	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Балансовая стоимость								
на 1 января 2024 г.	1,415,744	313,465	247,974	1,607,550	3,871	10,500	195,375	3,794,479
Приобретения	13	2,886	12,408	3,994	3	1,070	586,509	606,883
Поступления по аренде	-	6	27,261	55,253	-	-	-	82,520
Модификации договоров аренды	-	117	-	(41)	-	-	-	76
Выбытия	(146)	(967)	(37,725)	(403)	(5)	(291)	(1,210)	(40,747)
Расходы по износу (Примечание 5)	(31,592)	(4,935)	(25,947)	(61,960)	-	(1,638)	-	(126,072)
Износ по выбытиям	112	441	35,069	401	-	262	-	36,285
Прочие движения, переводы ³	25,416	87	12,659	325,494	-	782	(363,050)	1,388
Балансовая стоимость на 30 сентября								
2024 г. (неаудировано)	1,409,547	311,100	271,699	1,930,288	3,869	10,685	417,624	4,354,812
Первоначальная стоимость	1,803,784	392,095	590,516	2,637,640	3,869	32,478	428,238	5,888,620
Накопленный износ и обесценение	(394,237)	(80,995)	(318,817)	(707,352)	-	(21,793)	(10,614)	(1,533,808)
Балансовая стоимость на 30 сентября								
2024 г. (неаудировано)	1,409,547	311,100	271,699	1,930,288	3,869	10,685	417,624	4,354,812
В том числе:								
Активы в форме права пользования:								
Первоначальная стоимость	-	1,889	45,136	166,790	-	7,226	-	221,041
Накопленный износ и обесценение	-	(1,078)	(18,343)	(10,185)	-	(4,197)	-	(33,803)
Балансовая стоимость	-	811	26,793	156,605	-	3,029	-	187,238
Основные средства, являющиеся предметом операционной аренды (Группа в качестве арендодателя)								
	-	330	-	89,145	-	-	-	89,475

³ Прочие движения, переводы также включают переводы в/из товарно-материальных запасов, обесценение/восстановление обесценения.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г. (в млн тенге, если не указано иное)

7. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	2024 г.	2023 г.
Ассоциированные организации		
На 1 января	38,989	28,634
Приобретение	-	15
Пересчет в валюту отчетности	1,959	(4,854)
Доля в прибыли	8,849	6,673
Дивиденды к получению	(4,480)	(2,891)
На 30 сентября (неаудировано)	45,317	27,577
Совместные предприятия		
На 1 января	1,579	165
Доля в убытке	(177)	(10)
Обесценение	(231)	-
Вклады в уставный капитал	75	-
На 30 сентября (неаудировано)	1,246	155

По состоянию на 30 сентября 2024 г. непризнанная доля Группы в убытках существенной ассоциированной организации ТОО «Актауский Морской Северный Терминал» составила 3,963 млн тенге (31 декабря 2023 г.: 600 млн тенге).

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Авансы, выплаченные за основные средства	435,656	463,044
НДС к возмещению	200,953	167,275
Инвестиционная недвижимость	8,885	8,379
Расходы будущих периодов	8,313	93
Прочие	4,197	4,197
Минус: резерв по невозмещаемому НДС	(12,237)	(12,237)
Минус: резерв по авансам поставщикам за основные средства	(1,115)	(1,616)
Итого прочие нефинансовые активы	644,652	629,135
Денежные средства, ограниченные в использовании	14,094	14,175
Ссуды работникам	3,341	3,819
Облигации казахстанских банков второго уровня и прочих кредитных институтов и прочие долговые ценные бумаги	1,207	1,432
Займы выданные	985	3,938
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность (Примечание 11)	11	26
Прочие	1,706	1,144
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(310)	(3,092)
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочим долгосрочным финансовым активам	(563)	(539)
Итого прочие финансовые активы	20,471	20,903
	665,123	650,038

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г. (в млн тенге, если не указано иное)

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

По состоянию на 30 сентября 2024 г. и 31 декабря 2023 г. авансы, выплаченные за основные средства, включали следующее:

	30 сентября 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Строительство железнодорожных путей	168,471	133,923
Поставка пассажирских вагонов	163,345	163,034
Поставка электровозов	85,498	90,447
Капитальный ремонт пути	8,982	-
Поставка тепловозов	2,017	61,262
Поставка стрелочной продукции	700	9,981
Прочие	6,643	4,397
	435,656	463,044

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 сентября 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Краткосрочные банковские вклады в тенге	72,064	60,761
Краткосрочные банковские вклады в долларах США	6,383	6,365
Краткосрочные банковские вклады в других валютах	-	165
Деньги на текущих счетах в тенге	65,232	120,497
Деньги на текущих счетах в банках в долларах США	8,478	13,075
Деньги на текущих счетах в банках в других валютах	4,474	3,758
Договоры покупки и обратной продажи («обратное репо») с первоначальным сроком погашения менее трёх месяцев	9,999	-
Деньги на цифровых счетах в тенге	6,393	-
Наличность в кассе	12	9
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	(11)	(16)
	173,024	204,614

По состоянию на 30 сентября 2024 г. деньги на цифровых счетах представляют собой программируемые цифровые тенге, предназначенные исключительно для модернизации железнодорожного транспортного коридора «Достык-Мойынты» и полученные в рамках выпуска облигаций на Казахстанской фондовой бирже в пользу Акционера (Примечание 14).

По состоянию на 30 сентября 2024 г. средневзвешенная процентная ставка по денежным средствам на текущих счетах составляла 1.09% в тенге и 0.24% в других валютах (31 декабря 2023 г.: 0.68% в тенге и 1.5% в других валютах).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г. (в млн тенге, если не указано иное)

Краткосрочные банковские депозиты в тенге и в валюте размещаются на различные сроки на три месяца и менее, в зависимости от потребности Группы в денежных средствах. По состоянию на 30 сентября 2024 г. средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам составила 13.93% в тенге и 3% в долларах США (31 декабря 2023 г.: 15.26% в тенге, 3% в долларах США и 12% в других валютах).

По состоянию на 30 сентября 2024 г. балансовая стоимость денежных средств, размещенных Группой на текущих счетах в АО «Казпочта», являющейся связанной стороной Группы, составила 55,146 млн тенге (31 декабря 2023 г.: 112,141 млн тенге) (Примечание 26). Кроме того, Группа размещает денежные средства и их эквиваленты в банках и других финансовых институтах с рейтингом от «А+» до «В+». На основании этого Группа считает, что кредитный риск денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 30 сентября 2024 г. является низким.

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

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 сентября 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Материалы верхнего строения пути	24,524	18,786
Топливо и горюче-смазочные материалы	14,387	20,028
Сырье и материалы	13,519	13,452
Запасные части	8,187	8,421
Строительные материалы	2,310	1,559
Прочие	7,791	4,135
	70,718	66,381
Минус: резерв по товарно-материальным запасам	(1,193)	(2,019)
	69,525	64,362

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Торговая дебиторская задолженность	15,864	20,316
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(3,098)	(3,964)
	12,766	16,352
Краткосрочная часть торговой дебиторской задолженности	12,755	16,326
Долгосрочная часть торговой дебиторской задолженности (Примечание 8)	11	26
	12,766	16,352

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г. (в млн тенге, если не указано иное)

По состоянию на 30 сентября 2024 г. торговая дебиторская задолженность, возникшая вследствие договоров с покупателями, составила 14,876 млн тенге (31 декабря 2023 г.: 19,369 млн тенге), ожидаемые кредитные убытки по такой торговой дебиторской задолженности составили 2,447 млн тенге (31 декабря 2023 г.: 3,574 млн тенге).

12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Предоплата по прочим налогам	45,255	44,328
Авансы выданные	12,632	25,736
Расходы будущих периодов	1,994	2,448
Прочие	6,337	5,494
Минус: резерв под обесценение авансов выданных и прочих краткосрочных нефинансовых активов	(7,596)	(6,396)
Итого прочие нефинансовые активы	58,622	71,610
Деньги, ограниченные в использовании	15,025	6,789
Субсидии	11,112	15
Претензии, пени и штрафы	2,169	3,974
Задолженность работников	2,010	1,665
Дивиденды к получению	1,519	-
Прочие	5,486	5,176
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочим краткосрочным финансовым активам	(2,811)	(3,120)
Итого прочие финансовые активы	34,510	14,499
	93,132	86,109

13. КАПИТАЛ

Вклады

Прочие вклады

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 г., Группа признала корректировку займов, полученных от Акционера по ставкам ниже рыночных, до справедливой стоимости на сумму 44,074 млн тенге (2023 г.: 154,213 млн тенге) за минусом эффекта отложенного налога на сумму 8,815 млн тенге (2023 г.: 30,842 млн тенге) (Примечание 14).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г.
 (в млн тенге, если не указано иное)

14. ЗАЙМЫ

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

	30 сентября 2024 г. (неаудировано)		31 декабря 2023 г.	
	Сумма	Средневзвешенная эффективная процентная ставка (%)	Сумма	Средневзвешенная эффективная процентная ставка (%)
<i>Займы с фиксированной процентной ставкой</i>				
Займы полученные	451,246		333,852	
- в тенге	217,703	9.53	223,035	8.69
- в евро	56,837	5.31	59,611	5.31
- в российских рублях	90,219	8.39	51,206	5.94
- в швейцарских франках	86,487	3.34	-	-
Выпущенные долговые ценные бумаги				
- в тенге	1,151,274		1,079,764	
- в долларах США	742,316	11.52	707,590	11.41
- в долларах США	408,958	6.43	372,174	6.43
<i>Займы с плавающей процентной ставкой</i>				
Займы полученные	794,600		518,138	
- в тенге	44,279	19.54	122,925	18.83
- в евро	199,260	7.64	139,143	5.32
- в швейцарских франках	551,061	3.23	256,070	3.55
Выпущенные долговые ценные бумаги				
- в тенге	52,588		185,793	
- в тенге	52,588	14.79	185,793	19.02
	2,449,708		2,117,547	
Краткосрочная часть займов	369,255		354,115	
Долгосрочная часть займов	2,080,453		1,763,432	
	2,449,708		2,117,547	

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г.
(в млн тенге, если не указано иное)**

Займы полученные

Акционер

В январе 2024 г. Группа, в лице Компании, в рамках кредитного договора с Акционером, заключенного 21 октября 2010 г., на финансирование строительства железных дорог «Хоргос – Жетыген» и «Узень – граница Туркменистана» на общую сумму 30,000 млн тенге, подписала дополнительное соглашение о продлении срока погашения с 2024 г. до 2044 г. и об изменении процентной ставки с 2% на 9.25%. Проценты по займу погашаются полугодовыми платежами. В связи с существенным изменением условий займа Группа отразила операцию как прекращение признания первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Справедливая стоимость нового займа была рассчитана, исходя из рыночной ставки 12.25%. Группа признала корректировку займа до справедливой стоимости в сумме 6,003 млн тенге за минусом эффекта отложенного налога на сумму 1,200 млн тенге через капитал в составе нераспределенной прибыли как прочие вклады (Примечание 13).

АО «ForteBank»

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 г., Группа, в лице Компании, в рамках Соглашения с АО «ForteBank» о предоставлении кредитной линии, заключенного 13 июня 2022 г., освоила заемные средства на общую сумму 55,000 млн тенге со ставкой вознаграждения от 16.25% до 16.75% и сроком погашения до шести месяцев. Группа произвела досрочное погашение полученных займов.

Societe Generale u Natixis

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 г., Группа, в лице дочерних организаций ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» и ТОО «КТЖ-Пассажирские локомотивы», в рамках кредитного соглашения с Societe Generale и Natixis, под гарантию экспортно-кредитного агентства BPIfrance, заключенного 23 февраля 2023 г., на финансирование приобретения грузовых и пассажирских локомотивов на общую сумму 627,110,893 евро, освоила заемные средства на общую сумму 112,297,770 евро (55,910 млн тенге) (включая премию BPIfrance). Проценты по займу погашаются полугодовыми платежами по ставке вознаграждения Euribor 6m + 1.15%. Основной долг подлежит погашению полугодовыми платежами до полного погашения в 2034 г.

АО «Народный Банк Казахстана»

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 г., Группа, в лице дочерней организации ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки», в рамках Соглашения с АО «Народный Банк Казахстана» о предоставлении кредитной линии, заключенного 26 февраля 2015 г., освоила заемные средства на общую сумму 39,000 млн тенге со ставкой вознаграждения от 16.5% до 17.25% и сроком погашения до одного года. Группа произвела досрочное/частичное досрочное погашение полученных займов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г.
(в млн тенге, если не указано иное)**

Евразийский Банк Развития («ЕАБР»)

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 г. Группа, в лице дочерней организации ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки», в рамках кредитного соглашения с ЕАБР, заключенного 11 мая 2023 г., на финансирование приобретения грузовых тепловозов на общую сумму 17,685,350,000 российских рублей, освоила заемные средства на общую сумму 7,640,071,200 российских рублей (37,956 млн тенге). Проценты по займу погашаются полугодовыми платежами по процентной ставке 7.8%. Основной долг подлежит погашению полугодовыми платежами до полного погашения в 2034 г.

Citibank

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 г., Группа, в лице Компании, в рамках Соглашения с Citibank о предоставлении кредитной линии, заключенного 4 апреля 2024 г., освоила заемные средства на общую сумму 150,000,000 швейцарских франков (77,828 млн тенге) со ставкой вознаграждения от 3.21% до 3.4% и сроком погашения до года.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 г., Группа, в лице дочерних организаций ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» и ТОО «КТЖ-Пассажирские локомотивы», в рамках кредитного договора с Citibank, под гарантию Экспортно-импортного банка США (US EXIM Bank), заключенного 7 мая 2024 г., на финансирование приобретения грузовых и пассажирских локомотивов на общую сумму 593,952,912 долларов США в эквиваленте швейцарских франков, освоила заемные средства на общую сумму 342,880,041 швейцарских франка (176,254 млн тенге) (включая премию US EXIM Bank). Проценты по займу погашаются ежеквартальными платежами по ставке вознаграждения SARON 3m + 0.75%. Основной долг подлежит погашению ежеквартальными платежами до полного погашения в 2034 г.

АО «Ситибанк Казахстана»

В июле 2024 г. Группа, в лице дочерней организации ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки», в рамках Генерального соглашения с АО «Ситибанк Казахстана» о краткосрочных кредитах, заключенного 30 ноября 2009 г., освоила заемные средства на общую сумму 14,000 млн тенге со ставкой вознаграждения 15% и сроком погашения до шести месяцев.

Европейский банк реконструкции и развития («ЕБРР»)

В июле 2024 г. Группа, в лице Компании, в рамках кредитного соглашения с ЕБРР, заключенного 4 июля 2024 г., освоила заемные средства на общую сумму 200,000,000 швейцарских франка (107,986 млн тенге). Проценты по займу погашаются полугодовыми платежами по ставке вознаграждения SARON 6m + 1.80%. Основной долг подлежит погашению полугодовыми платежами до полного погашения в 2029 г.

Досрочное погашение долгосрочных займов

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 г., Группа, в лице дочерней организации ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки», в рамках Соглашения с АО «Народный Банк Казахстана» о предоставлении кредитной линии, заключенного 22 октября 2022 г., произвела досрочное погашение полученных займов в размере 60,540 млн тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г.
(в млн тенге, если не указано иное)**

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 г., Группа, в лице дочерней организации ТОО «КТЖ-Пассажирские локомотивы», в рамках Соглашения с АО «Народный Банк Казахстана» о предоставлении кредитной линии, заключенного 20 октября 2022 г., произвела частичное досрочное погашение полученных займов в размере 9,198 млн тенге.

Выпущенные долговые ценные бумаги

В июне 2024 г. Группа, в лице Компании, с целью модернизации железнодорожного транспортного коридора «Достык-Мойынты», осуществила выпуск облигаций на Казахстанской фондовой бирже в пользу Акционера объемом 20,316 млн тенге с купонной ставкой 9.25% годовых и датой погашения в 2044 г. Выплата купона – два раза в год. В рамках данного выпуска использовались цифровые тенге (Примечание 9). Облигации были выпущены с купонной ставкой ниже рыночной, и справедливая стоимость была рассчитана, исходя из рыночной ставки 12.34%. Группа признала корректировку облигаций до справедливой стоимости в сумме 4,178 млн тенге за минусом отложенного налога на сумму 836 млн тенге через капитал в составе нераспределенной прибыли как прочие вклады (Примечание 13).

В июле 2024 г. Группа, в лице Компании, с целью реализации проекта «Строительство железнодорожной линии Дарбаза-Мактаарал», осуществила выпуск облигаций на Казахстанской фондовой бирже в пользу Акционера объемом 44,200 млн тенге с купонной ставкой 1.8% годовых и датой погашения в 2044 г. Выплата купона – два раза в год. Облигации были выпущены с купонной ставкой ниже рыночной, и справедливая стоимость была рассчитана, исходя из рыночной ставки 12.34%. Группа признала корректировку облигаций до справедливой стоимости в сумме 33,893 млн тенге за минусом отложенного налога на сумму 6,779 млн тенге через капитал в составе нераспределенной прибыли как прочие вклады (Примечание 13).

Государственное субсидирование процентной ставки

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г.
(в млн тенге, если не указано иное)**

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 г., Группа признала доходы от государственных субсидий, предусмотренных Программой, в размере 16,725 млн тенге в составе финансовых доходов. Кроме того, Группа признала доходы будущих периодов в размере 5,575 млн тенге в составе прочих обязательств по состоянию на 30 сентября 2024 г.

Справедливая стоимость займов представлена в Примечании 27.

Кредитные соглашения и их нарушение

В рамках договоренностей с «HSBC Continental Europe» в отношении финансовых и нефинансовых условий, Группе необходимо соблюдать условие: наличие у Компании любых двух из трех корпоративных рейтингов (S&P, Fitch, Moody's) на уровне не ниже ВВ. По состоянию на 30 сентября 2024 г. данное условие выполнялось.

Условия займов, полученных от Societe Generale и Natixis, предусматривают соблюдение финансового коэффициента (ковенанта) «Чистый долг к капиталу» (при этом льготные займы Акционера должны составлять не более 50% совокупного долга), рассчитываемого на основе годовых консолидированных данных Группы. По состоянию на 31 декабря 2023 г. данное условие выполнялось.

Условия займа, полученного от ЕАБР, предусматривают соблюдение определенных финансовых коэффициентов (ковенантов), таких как «Долг к EBITDA» и «Коэффициент покрытия процентов», рассчитываемых на основе полугодовых консолидированных данных Группы, а также соблюдение условия по наличию у Компании любых двух из трех корпоративных рейтингов (S&P, Fitch, Moody's) на уровне не ниже ВВ. По состоянию на 30 июня 2024 г. данные условия выполнялись.

Условия займа, полученного от Citibank и Santander под гарантию MIGA, предусматривают соблюдение определенных финансовых коэффициентов (ковенантов), таких как «EBITDA к процентным расходам» и «Общий долг к EBITDA» (при этом доля долга дочерних компаний перед третьими лицами не должна превышать 35% совокупного долга), рассчитываемых на основе ежеквартальных консолидированных данных Группы. По состоянию на 30 сентября 2024 г. данные условия выполнялись.

Условия займа, полученного от ЕБРР, предусматривают соблюдение финансового коэффициента (ковенанта) «Долг к EBITDA», рассчитываемого на основе годовых консолидированных данных Группы, начиная с 2025 г.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
 (в млн тенге, если не указано иное)

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

	2024 г.		2023 г.	
	Займы и выпущенные долговые ценные бумаги	Обязательства по аренде (Примечание 15)	Займы и выпущенные долговые ценные бумаги	Обязательства по аренде
На 1 января	2,117,547	71,506	1,687,331	53,082
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности				
Выплата основного долга по займам	(337,898)	-	(122,566)	-
Поступление по займам полученным	553,691	-	426,559	-
Платежи по обязательствам аренды	-	(7,738)	-	(10,965)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	215,793	(7,738)	303,993	(10,965)
Прочие изменения				
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	87,507	(21)	17,335	142
Приобретение основных средств за счет займов, напрямую перечисленных банком поставщику	55,910	-	76,470	-
Новые договоры аренды	-	56,819	-	6,428
Корректировка до справедливой стоимости займов, полученных от Акционера по ставкам ниже рыночных (Примечание 13)	(44,074)	-	(154,213)	-
Затраты по процентам и амортизация дисконта, включая капитализируемые проценты уплаченные	152,166	13,716	135,616	6,597
Прочие изменения	(129,297)	(8,721)	(103,237)	(3,986)
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	(5,844)	(152)	(3,184)	6,870
Итого	116,368	61,641	(31,213)	16,051
На 30 сентября (неаудировано)	2,449,708	125,409	1,960,111	58,168
				1,740,413
				293,028
				17,477
				76,470
				6,428
				(154,213)
				142,213
				(107,223)
				3,686
				(15,162)
				2,018,279

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г.
 (в млн тенге, если не указано иное)

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	30 сентября 2024 г. (неаудировано)		31 декабря 2023 г.	
	Арендные платежи	Текущая стоимость арендных платежей	Арендные платежи	Текущая стоимость арендных платежей
В течение одного года	30,695	28,234	18,461	16,951
От двух до пяти лет включительно	95,936	55,702	47,066	26,930
Свыше пяти лет	151,369	41,473	100,304	27,625
Итого	278,000	125,409	165,831	71,506
За вычетом неполученных процентов	(152,591)	-	(94,325)	-
Текущая стоимость арендных обязательств	125,409	125,409	71,506	71,506
За вычетом суммы задолженности, подлежащей погашению в течение 12 месяцев		(28,234)		(16,951)
Сумма, подлежащая погашению после 12 месяцев		97,175		54,555

По состоянию на 30 сентября 2024 г. расчет суммы процентов основывается на эффективных процентных ставках от 2.5% до 21.69% (31 декабря 2023 г.: от 2.5% до 21.69%).

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

Договоры финансового лизинга (далее – «договоры аренды») с АО «Фонд развития промышленности»

Вагоны-платформы

В ноябре 2020 г. Группа, в лице дочерней организации АО «KTZ Express», заключила договор на аренду вагонов-платформ в количестве 2,000 единиц с общей стоимостью 47,391 млн тенге (с учетом дополнительного соглашения от 29 сентября 2023 г.) и процентной ставкой 15% годовых, из которых 10% годовых субсидируется государством. Льготный период по выплате основного долга составляет 2 года. Группа выступает в качестве арендатора.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 г., в рамках данного договора, Группа получила вагоны-платформы в количестве 193 единиц и признала активы в форме права пользования в размере 5,077 млн тенге сроком на 32 года и обязательство по аренде в размере 2,734 млн тенге сроком на 15 лет.

В июле 2024 г. Группа, в лице дочерней организации АО «KTZ Express», заключила договор на аренду вагонов-платформ в количестве 2,000 единиц с общей стоимостью 63,356 млн тенге и процентной ставкой 13.75% годовых, из которых 10% годовых субсидируется государством. Льготный период по выплате основного долга составляет 5 лет. Группа выступает в качестве арендатора.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г.
(в млн тенге, если не указано иное)**

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 г., в рамках данного договора, Группа получила вагоны-платформы в количестве 200 единиц и признала активы в форме права пользования в размере 6,493 млн тенге сроком на 32 года и обязательство по аренде в размере 4,074 млн тенге сроком на 15 лет.

Пассажирские вагоны

В сентябре 2023 г. Группа, в лице дочерней организации АО «Пассажирские перевозки», заключила договор на аренду пассажирских вагонов в количестве 100 единиц с общей стоимостью 65,796 млн тенге и процентной ставкой 13.15% годовых, из которых 10% годовых субсидируется государством. Льготный период по выплате основного долга составляет 5 лет. Группа выступает в качестве арендатора.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 г., в рамках данного договора, Группа получила пассажирские вагоны в количестве 50 единиц и признала активы в форме права пользования в размере 33,431 млн тенге сроком на 40 лет и обязательство по аренде в размере 15,748 млн тенге сроком на 15 лет.

Грузовые полувагоны

В июле 2023 г. Группа, в лице дочерней организации АО «Қазтеміртранс», заключила договор на аренду полувагонов в количестве 3,000 единиц с общей стоимостью 88,125 млн тенге и процентной ставкой 13.15% годовых, из которых 6% годовых субсидируется государством. Льготный период по выплате основного долга составляет 2 года. Группа выступает в качестве арендатора.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 г., в рамках данного договора, Группа получила полувагоны в количестве 349 единиц и признала активы в форме права пользования в размере 10,252 млн тенге сроком на 22 года и обязательство по аренде в размере 6,997 млн тенге сроком на 14 лет.

Требования, связанные с договорами аренды Группы, в лице дочерних организаций АО «KTZ Express», АО «Пассажирские перевозки» и АО «Қазтеміртранс», с АО «Фонд развития промышленности», включают в себя, но не ограничиваются условиями, связанными с ограничениями по: изменению правового статуса путем осуществления добровольной ликвидации; заключению сделки или нескольких сделок, сумма которых превышает 10-25% от балансовой стоимости активов; передаче предметов лизинга или их части в сублизинг. В случае наступления событий дефолта, определенных условиями договоров аренды, лизингодатель имеет право беспспорного истребования предметов лизинга.

Договоры аренды с АО «Транстелеком»

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 г. Группа, в лице Компании, заключила с ассоциированной организацией АО «Транстелеком» договор на аренду каналов связи и признала активы в форме права пользования и обязательство по аренде в размере 27,261 млн тенге сроком на 5 лет.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г.
(в млн тенге, если не указано иное)**

16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Кредиторская задолженность за полученные товарно-материальные запасы	81,890	56,961
Кредиторская задолженность за предоставленные услуги	75,800	92,628
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	50,021	46,789
Прочая кредиторская задолженность	6,235	4,591
	213,946	200,969

По состоянию на 30 сентября 2024 г. и 31 декабря 2023 г. торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	30 сентября 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Тенге	190,734	174,516
Евро	12,362	9,542
Доллары США	9,418	10,018
Дирхам ОАЭ	-	5,899
В других валютах	1,432	994
	213,946	200,969

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

	30 сентября 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Авансы, полученные по договорам с покупателями	77,093	105,103
Доходы будущих периодов	14,943	10,765
	92,036	115,868

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г. (в млн тенге, если не указано иное)

18. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Доходы будущих периодов (государственные субсидии)	82,040	44,804
Обязательные пенсионные взносы, отчисления на социальное страхование и отчисления по обязательному медицинскому страхованию	12,294	12,530
Авансы полученные	10,220	10,015
Оценочные обязательства	2,645	2,611
Прочие	2,845	3,397
Итого прочие нефинансовые обязательства	110,044	73,357
Задолженность по заработной плате	33,912	15,511
Резервы по неиспользованным отпускам и прочим вознаграждениям работникам	29,481	36,225
Обязательства по договорам финансовых гарантий	27,479	28,536
Прочие	17,239	15,059
Итого прочие финансовые обязательства	108,111	95,331
	218,155	168,688
Краткосрочная часть прочих обязательств	125,591	98,910
Долгосрочная часть прочих обязательств	92,564	69,778
	218,155	168,688

Как раскрыто в Примечании 25, Группа предоставила финансовые гарантии банкам по займам, полученным организациями АО «Международный аэропорт Нурсултан Назарбаев» и ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод», и признала обязательства по договорам финансовых гарантий. По состоянию на 30 сентября 2024 г. обязательства по договорам финансовых гарантий составили 14,914 млн тенге по АО «Международный аэропорт Нурсултан Назарбаев» и 12,565 млн тенге по ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод» (31 декабря 2023 г.: 15,315 млн тенге по АО «Международный аэропорт Нурсултан Назарбаев», 13,202 млн тенге по ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод» и 19 млн тенге по АО «Транстелеком»).

По состоянию на 30 сентября 2024 г. и 31 декабря 2023 г. прочие финансовые обязательства были, в основном, выражены в тенге.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г. (в млн тенге, если не указано иное)

19. ВЫРУЧКА

За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 и 2023 гг., выручка от грузовых перевозок включала:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)
Выручка по договорам с покупателями:				
В международном (транзитном) сообщении	169,297	150,627	493,831	479,773
По внутриреспубликанским направлениям	140,312	120,603	366,427	322,991
В международном (экспортном) сообщении	80,866	69,068	227,958	196,960
В международном (импортном) сообщении	49,497	46,090	140,425	137,154
Дополнительные сборы, связанные с перевозочным процессом	14,362	14,772	50,749	45,326
Прочая выручка от грузовых перевозок	17,399	21,341	56,211	52,293
	471,733	422,501	1,335,601	1,234,497

За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 и 2023 гг., выручка от пассажирских перевозок включала:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)
Выручка по договорам с покупателями:				
По пассажирским перевозкам	27,133	25,563	69,940	69,549
Прочие доходы от пассажирских перевозок	4,531	3,262	12,490	8,700
	31,664	28,825	82,430	78,249

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г.

(в млн тенге, если не указано иное)

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)
Доходы от аренды вагонов	16,427	12,022	47,496	33,315
Доходы от продажи товаров, предоставления прочих услуг	14,547	11,695	40,264	36,148
Доходы от штрафов	2,477	2,081	9,793	6,619
Доходы от аренды прочих основных средств	1,775	1,255	5,369	3,289
	35,226	27,053	102,922	79,371

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

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

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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г.
(в млн тенге, если не указано иное)**

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)
Затраты на персонал, включая налоги, отчисления и резервы по неиспользованным отпускам	166,647	153,252	513,629	451,315
Ремонт и обслуживание	59,816	58,898	170,775	164,381
Топливо и горюче-смазочные материалы	47,804	52,119	142,008	152,573
Износ и амортизация	42,790	39,031	122,022	111,828
Электроэнергия	22,665	17,755	64,358	45,154
Работы и услуги производственного характера	18,743	18,595	50,068	59,457
Материалы и запасы	12,816	12,894	38,488	33,651
Налог на имущество и прочие налоги, за исключением социального налога и социальных отчислений	7,430	6,895	22,553	20,891
Расходы по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения работникам	2,302	2,125	6,073	5,694
Прочие расходы	13,464	9,863	37,951	32,840
	394,477	371,427	1,167,925	1,077,784

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г.
 (в млн тенге, если не указано иное)

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)
Затраты на персонал, включая налоги, отчисления и резервы по неиспользованным отпускам	19,466	17,073	55,405	47,621
Налог на имущество и прочие налоги, за исключением социального налога и социальных отчислений	7,132	2,020	12,018	5,591
Прочие услуги сторонних организаций	1,371	1,363	2,834	3,133
Износ и амортизация	921	974	2,797	3,242
Благотворительность	-	-	2,000	-
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	597	196	1,895	697
Командировочные расходы	636	502	1,660	1,410
Коммунальные расходы и содержание зданий	227	90	858	457
Расходы по аренде	295	220	832	694
Страхование	188	154	490	457
Услуги связи	166	165	487	505
Расходы по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения работникам	143	155	375	414
Услуги банка	110	100	334	326
Расходы на содержание объектов социальной сферы	77	65	300	265
Прочие расходы	1,571	3,524	6,052	9,188
	32,900	26,601	88,337	74,000

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г. (в млн тенге, если не указано иное)

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ЗАТРАТЫ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)
Финансовые доходы				
Доходы от субсидирования процентной ставки по финансовым обязательствам	6,732	536	19,816	1,452
Доход в виде процентов по денежным средствам и их эквивалентам	3,503	3,376	8,747	9,225
Доход в виде процентов по производным финансовым инструментам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	5,016	5,079
Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(6,351)	-	-	-
Прочие финансовые доходы	912	163	3,342	2,516
	4,796	4,075	36,921	18,272

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)
Финансовые затраты				
Затраты по процентам и амортизация дисконта по займам	38,731	39,394	123,203	118,497
Процентные расходы по аренде	4,888	2,352	13,716	6,597
Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6,352	825	6,352	2,914
Прочие финансовые затраты	1,042	684	2,205	1,062
	51,013	43,255	145,476	129,070

24. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Прибыль на акцию в расчете базовой прибыли на акцию рассчитывается на основе средневзвешенного количества выпущенных простых акций в течение периода. Суммы по простым акциям и по простым акциям с разводненным эффектом равны, в связи с тем, что у Компании отсутствуют инструменты с разводняющим эффектом. По состоянию на 30 сентября 2024 г. и 31 декабря 2023 г. у Компании также отсутствовали инструменты с антиразводняющим эффектом.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г. (в млн тенге, если не указано иное)

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)
Средневзвешенное количество простых акций	496,693,666	496,692,666	496,693,666	496,692,666
Прибыль за период, относящаяся к Акционеру	2,120	19,876	78,189	126,847
Прибыль на простую акцию, в тенге	4	40	157	255

Балансовая стоимость одной акции по состоянию на 30 сентября 2024 г. и 31 декабря 2023 г. представлена ниже:

	30 сентября 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Чистые активы, не включая нематериальные активы, гудвил и неконтролирующие доли	1,829,844	1,712,208
Количество простых акций в обращении (зарегистрированные)	496,693,666	496,693,666
Балансовая стоимость одной акции, в тенге⁴	3,684	3,447

25. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 30 сентября 2024 г. у Группы имелись обязательства инвестиционного характера, в том числе по модернизации железнодорожного транспортного коридора «Достык-Мойынты», по строительству железнодорожных линий «Дарбаза-Мактаарал» и обводной железнодорожной линии в обход станции Алматы, по договорам аренды с АО «Фонд развития промышленности», по капитальному ремонту железнодорожных путей, по приобретению оборудования, грузовых и пассажирских электровозов, грузовых и пассажирских тепловозов, грузовых и пассажирских вагонов на общую сумму 2,354,799 млн тенге (31 декабря 2023 г.: 1,867,649 млн тенге).

Обязательства по договорам аренды с АО «Фонд развития промышленности»

В августе 2023 г. Группа, в лице дочерней организации АО «Қазтеміртранс», заключила договор на аренду 3,000 полувагонов, с общей стоимостью 88,125 млн тенге. Срок аренды - 14 лет, процентная ставка 13.15% годовых, из которых 6% годовых субсидируется государством. Льготный период по выплате основного долга составляет 2 года. Группа выступает в качестве арендатора. На 30 сентября 2024 г. сумма обязательств инвестиционного характера по непоставленным полувагонам составила 70,764 млн тенге.

⁴ Балансовая стоимость акций рассчитывается в соответствии с требованиями KASE

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г.
(в млн тенге, если не указано иное)**

В сентябре 2023 г. Группа, в лице дочерней организации АО «Пассажи́рские перевозки», заключила договор на аренду 100 пассажирских вагонов, с общей стоимостью 65,796 млн тенге. Срок аренды - 15 лет, процентная ставка 13.15% годовых, из которых 10% годовых субсидируется государством. Льготный период по выплате основного долга составляет 5 лет. Группа выступает в качестве арендатора. На 30 сентября 2024 г. сумма обязательств инвестиционного характера по непоставленным пассажирским вагонам составила 7,753 млн тенге.

В мае 2024 г. Группа, в лице дочерней организации АО «Пассажи́рские перевозки», заключила договор на аренду 157 пассажирских вагонов, с общей стоимостью 103,432 млн тенге. Срок аренды - 15 лет, процентная ставка 13.75% годовых, из которых 10% годовых субсидируется государством. Льготный период по выплате основного долга составляет 5 лет. Группа выступает в качестве арендатора. На 30 сентября 2024 г. сумма обязательств инвестиционного характера по непоставленным пассажирским вагонам составила 103,125 млн тенге.

В июле 2024 г. Группа, в лице дочерней организации АО «KTZ Express», заключила договор на аренду 2,000 вагонов-платформ, с общей стоимостью 63,356 млн тенге. Срок аренды - 15 лет, процентная ставка 13.75% годовых, из которых 7% годовых субсидируется государством. Льготный период по выплате основного долга составляет 5 лет. Группа выступает в качестве арендатора. На 30 сентября 2024 г. сумма обязательств инвестиционного характера по непоставленным вагонам-платформ составила 56,864 млн тенге.

В августе 2024 г. Группа, в лице дочерней организации АО «Пассажи́рские перевозки», заключила договор на аренду 3 электропоездов, с общей стоимостью 11,891 млн тенге. Срок аренды - 15 лет, процентная ставка 14.5% годовых, из которых 10% годовых субсидируется государством. Льготный период по выплате основного долга составляет 5 лет. Группа выступает в качестве арендатора. На 30 сентября 2024 г. сумма обязательств инвестиционного характера по непоставленным пассажирским вагонам составила 11,607 млн тенге.

Прочие договорные обязательства

По состоянию на 30 сентября 2024 г. у Группы, в лице дочерней организации АО «KTZ Express», имеется соглашение на оказание погрузочно-разгрузочных услуг и услуг по хранению грузов в будущем. Условиями Соглашения предусмотрено обязательство Группы по приобретению минимальных объемов услуг на 10 лет и выплате существенных платежей за такие объемы.

Руководство Группы считает, что дата начала периода оказания услуг по Соглашению с ТОО «Актауский Морской Северный Терминал» не наступила, поскольку Группа не получила уведомление о дате начала коммерческой эксплуатации объекта и дате начала периода оказания услуг, и сторонами не организовывалось взаимодействие в отношении исполнения обязательств по Соглашению. Руководство Группы считает, что по состоянию на 30 сентября 2024 г. отсутствует высокая вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г.
(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.

Условные обязательства, связанные с казахстанской системой налогообложения

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по состоянию на 30 сентября 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Определить сумму любого незаявленного требования или степень вероятности неблагоприятного исхода представляется практически невозможным.

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

Страхование

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

Охрана окружающей среды

С 1 июля 2021 г. вступили в законную силу поправки к Экологическому кодексу РК (далее - «Кодекс»). Данный Кодекс содержит ряд принципов, направленных на минимизацию последствий экологического ущерба деятельности предприятий и/или полное восстановление окружающей среды до первоначального состояния. В зависимости от уровня и риска негативного воздействия на окружающую среду объекты классифицируются на четыре категории, где объекты, оказывающие значительное негативное воздействие на окружающую среду, относятся к первой категории. В соответствии с Кодексом, руководство Группы провело анализ и классифицировало объекты Группы, которые в основном представлены объектами железнодорожной инфраструктуры, во вторую категорию. Ко второй категории также отнесены объекты морского порта в г. Актау. Остальные объекты

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г. (в млн тенге, если не указано иное)

Группы были классифицированы в третью и четвертую категории. Руководство Группы считает, что интерпретация соответствующего законодательства РК является правильной.

В данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности не были отражены соответствующие резервы, поскольку руководство Группы оценивает, что отсутствуют потенциальные обязательства, связанные с выбытием активов и рекультивацией земель, которые могут оказать какое-либо существенное влияние на консолидированное финансовое положение, результаты финансово-хозяйственной деятельности или движение денежных средств Группы.

Гарантии

По состоянию на 30 сентября 2024 г. гарантии представлены следующим образом:

<u>Кредитор</u>	<u>Цель гарантии</u>	<u>Дата выдачи гарантии</u>	<u>Срок гарантии</u>	<u>Сумма гарантии, (неаудировано)</u>
АО «Банк Развития Казахстана»	Выполнение обязательств ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод» для финансирования строительства рельсобалочного завода в г. Актобе	4 июля 2013 г.	до 2033 г.	16,020
АО «Банк Развития Казахстана»	Выполнение обязательств АО «Международный аэропорт Нурсултан Назарбаев» для финансирования модернизации Международного аэропорта в г. Астана	28 марта 2018 г.	до 2033 г.	21,940

В Примечании 18 отражена балансовая стоимость данных гарантий.

По состоянию на 30 сентября 2024 г. и 31 декабря 2023 г. не было случаев использования финансовых гарантий, перечисленных выше.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г.
(в млн тенге, если не указано иное)**

26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Группа проводила значительные сделки или имела значительное неоплаченное сальдо по состоянию на 30 сентября 2024 г. (неаудировано) и 31 декабря 2023 г., приводится ниже.

		Акционер	Ассоциированные организации	Компании, входящие в группу Акционера	Прочие связанные стороны ⁵
Задолженность связанных сторон за товары, услуги и долгосрочные активы, в том числе авансы выданные	2024 г.	-	1,764	142	3,778
	2023 г.	-	3,374	146	3,214
<i>в т.ч. резерв под ожидаемые кредитные убытки и обесценение авансов выданных</i>	2024 г.	-	(215)	(1)	(124)
	2023 г.	-	(425)	(100)	(60)
Задолженность связанным сторонам за товары, услуги и долгосрочные активы, в том числе авансы полученные	2024 г.	-	10,369	72,713	11,778
	2023 г.	-	14,217	38,903	13,399
Текущие счета	2024 г.	-	-	55,146	-
	2023 г.	-	-	112,141	-
Деньги на цифровых счетах	2024 г.	-	-	-	6,393
	2023 г.	-	-	-	-
Прочие краткосрочные активы	2024 г.	-	-	-	4
	2023 г.	-	-	-	202
Займы полученные	2024 г.	831,042	-	-	165,637
	2023 г.	768,615	-	-	125,449
Обязательства по аренде	2024 г.	-	32,195	-	90,009
	2023 г.	-	9,831	-	58,445
Обязательства по договорам финансовых гарантий	2024 г.	-	-	-	14,915
	2023 г.	-	19	-	15,315
Дивиденды к получению	2024 г.	-	1,519	-	-
	2023 г.	-	-	-	-

⁵ Прочие связанные стороны включают прочие коммерческие предприятия и финансовые институты, находящиеся под общим контролем и значительным влиянием государства.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г.
(в млн тенге, если не указано иное)**

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

		Акционер	Ассоциированные организации	Совместные предприятия	Компании, входящие в группу Акционера	Прочие связанные стороны ⁴
Продажа товаров, услуг и долгосрочных активов	2024 г.	-	86,767	-	20,112	75,154
	2023 г.	-	55,306	-	18,109	59,859
<i>Восстановленные/ (начисленные) резервы под ожидаемые кредитные убытки и обесценение авансов выданных</i>	2024 г.	-	210	-	98	(44)
	2023 г.	-	1,254	-	(5)	-
Приобретение товаров, услуг и долгосрочных активов	2024 г.	-	18,998	-	76,424	53,113
	2023 г.	-	17,574	-	113,533	17,872
Получение займов	2024 г.	64,516	-	-	-	37,956
	2023 г.	236,309	-	-	-	48,261
Погашение займов полученных	2024 г.	1,175	-	-	-	5,713
	2023 г.	1,175	-	-	-	1,835
Новые договоры аренды (Группа как арендатор)	2024 г.	-	27,261	-	-	29,552
	2023 г.	-	1,121	-	-	5,307
Платежи по обязательствам по аренде	2024 г.	-	9,387	-	-	7,930
	2023 г.	-	10,948	-	-	1,962
Финансовый доход	2024 г.	-	19	-	-	400
	2023 г.	-	203	-	-	108
Финансовые затраты	2024 г.	26,968	4,471	-	-	18,333
	2023 г.	26,022	2,040	-	-	9,974
Дивиденды к получению	2024 г.	-	4,480	-	-	-
	2023 г.	-	2,891	-	-	-
Вклад в уставный капитал	2024 г.	-	-	75	-	-
	2023 г.	-	-	-	-	-

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г.
(в млн тенге, если не указано иное)**

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 г., Группа осуществила выпуск облигаций в пользу Акционера объемом 64,516 млн тенге (Примечание 14) (2023 г.: заем в размере 162,600 млн тенге и выпуск облигаций объемом 173,709 млн тенге).

По состоянию на 30 сентября 2024 г. у Группы имеются займы, полученные от АО «Фонд развития промышленности», АО «Банк развития Казахстана» и ЕАБР на общую сумму 165,637 млн тенге (31 декабря 2023 г.: 125,449 млн тенге).

По состоянию на 30 сентября 2024 г. и 31 декабря 2023 г. по некоторым займам ассоциированной организации, прочих связанных и третьих сторон Группа выдала гарантии с целью гарантирования выполнения обязательств перед банками (Примечания 18 и 25).

По состоянию на 30 сентября 2024 г. займы Группы от Акционера, в основном были получены по ставкам ниже рыночных от 0.05% до 9.25% со сроком погашения от 3 до 50 лет и при первоначальном признании были отражены по справедливой стоимости по ставкам от 6.43% до 13.99%.

Операции с компаниями, входящими в группу Акционера, ассоциированными организациями и совместными предприятиями и прочими связанными сторонами представлены, в основном, операциями Группы с АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (дизельное топливо и бензин), АО «Транстелеком» (услуги связи, аренда), АО «Казахтелеком» (услуги связи), АО «НАК Казатомпром» (электроэнергия), АО «КЕГОК» (электроэнергия), АО «Казпочта» (почтовые услуги, услуги по размещению денежных средств), АО «Национальная Компания «Казахстан Инжиниринг» (машиностроительная продукция), АО «Самрук-Энерго» (электроэнергия), ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии» (электроэнергия), Национальный Банк РК (услуги по размещению денежных средств). Также Группа предоставляет услуги железнодорожных перевозок, аренды подвижного состава компаниям, входящим в группу Акционера, ассоциированным организациям и совместным предприятиям, а также прочим связанным сторонам.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы

По состоянию на 30 сентября 2024 г. ключевой управленческий персонал включает членов Правления и Совета Директоров в количестве 15 человек (31 декабря 2023 г.: 16 человек). Общая сумма вознаграждений ключевому управленческому персоналу, включенная в расходы по заработной плате в прилагаемом сокращенном промежуточном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 584 млн тенге за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 г. (2023 г.: 711 млн тенге). Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу, преимущественно состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, включая налоги и отчисления, резерву по неиспользованным отпускам и иным выплатам, основанным на достижении операционных результатов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г.
 (в млн тенге, если не указано иное)**

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обременен 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.

Расчет справедливой стоимости производных финансовых инструментов производился методом дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, оцениваемых на основе форвардных обменных курсов (наблюдаемых на отчетную дату) и договорных форвардных курсов, дисконтированных по ставкам, отражающим кредитные риски Группы и контрагентов.

В данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой 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 2023 г.

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

По состоянию на 30 сентября 2024 г. и 31 декабря 2023 г., справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, за исключением займов выданных, займов и выпущенных долговых ценных бумаг, не отличалась существенно от их балансовой стоимости. Балансовая и справедливая стоимость финансовых инструментов по состоянию 30 сентября 2024 г. и 31 декабря 2023 г. была представлена следующим образом:

	30 сентября 2024 г. (неаудировано)		31 декабря 2023 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Займы выданные	3,472	3,168	4,577	4,257
Прочие финансовые активы	30,558	29,234	22,037	20,320
Займы	1,245,846	1,207,763	851,990	821,326
Долговые ценные бумаги	1,203,862	1,105,334	1,265,557	1,182,596

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г.
(в млн тенге, если не указано иное)**

Иерархия оценок справедливой стоимости

В таблице далее приведен анализ финансовых инструментов по состоянию на 30 сентября 2024 г. (неаудировано) в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости.

	<u>Уровень 1</u>	<u>Уровень 2</u>	<u>Уровень 3</u>	<u>Итого</u>
Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости:				
- займы выданные	-	3,168	-	3,168
- прочие финансовые активы	-	28,602	-	28,602
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:				
- прочие финансовые активы	-	-	632	632
Итого	-	31,770	632	32,402
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости:				
- долговые ценные бумаги	-	408,888	-	408,888
- долговые ценные бумаги от Акционера	-	696,446	-	696,446
- банковские кредиты	-	1,141,192	-	1,141,192
- займы от Акционера	-	66,571	-	66,571
Финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:				
- производные финансовые инструменты	-	42,071	-	42,071
Итого	-	2,355,168	-	2,355,168

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г.
(в млн тенге, если не указано иное)**

В таблице далее приведен анализ финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2023 г. в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости:				
- займы выданные	-	4,257	-	4,257
- прочие финансовые активы	-	20,247	-	20,247
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:				
- прочие финансовые активы	-	-	73	73
Итого	-	24,504	73	24,577
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости:				
- долговые ценные бумаги	-	564,075	-	564,075
- долговые ценные бумаги от Акционера	-	618,521	-	618,521
- банковские кредиты	-	752,077	-	752,077
- займы от Акционера	-	69,249	-	69,249
Финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:				
- производные финансовые инструменты	-	35,719	-	35,719
Итого	-	2,039,641	-	2,039,641

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 существенными исходными данными являются ставка дисконтирования, отражающая кредитный риск контрагентов, и рыночные форвардные курсы для производных финансовых инструментов.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 г., переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не производилось.

28. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Производные финансовые инструменты

В октябре 2024 г., в рамках сделок кросс-валютного свопа, заключенных в октябре-ноябре 2022 г., Группа получила денежные средства от Societe Generale SA (Франция), Citibank London и J.P. Morgan Securities plc. (Великобритания) в размере 8,877,167 долларов США (4,309 млн тенге) и в размере 2,281,189 швейцарских франков (1,281 млн тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 г.
(в млн тенге, если не указано иное)**

Получение дивидендов

10 октября 2024 г. Группа получила от ассоциированной организации «Объединенная транспортно-логистическая компания – Евразийский железнодорожный альянс» дивиденды за 1 полугодие 2024 г. в размере 263,989,989 российских рублей (1,333 млн тенге).

Займы полученные

В ноябре 2024 г. Группа, в лице дочерней организации ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки», в рамках кредитного договора с Citibank, под гарантию Экспортно-импортного банка США (US EXIM Bank), заключенного 7 мая 2024 г., на финансирование приобретения грузовых и пассажирских локомотивов на общую сумму 593,952,912 долларов США в эквиваленте швейцарских франков, освоила заемные средства на общую сумму 39,443,180 швейцарских франков (22,188 млн тенге) (включая премию US EXIM Bank). Проценты по займу погашаются ежеквартальными платежами по ставке вознаграждения SARON 3m + 0.75%. Основной долг подлежит погашению ежеквартальными платежами до полного погашения в 2034 г.