

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ К ВЫПУСКУ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 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 июня 2024 г., а также консолидированные результаты их деятельности за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, консолидированное движение денежных средств и консолидированные изменения в капитале за шесть 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., была утверждена к выпуску руководством 15 августа 2024 г.

От имени руководства Группы:



Кушерев Д.А.
Управляющий директор по
финансам

15 августа 2024 г.


Станкова Е.Б.
Главный бухгалтер

15 августа 2024 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Совету директоров и Акционеру АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» и его дочерних организаций (далее – «Группа») по состоянию на 30 июня 2024 г. и связанных с ним сокращенных промежуточных консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся на эту дату, сокращенных промежуточных консолидированных отчетов об изменениях капитала и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также выборочных пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной консолидированной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Deloitte LLP

15 августа 2024 г.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц (включая их аффилированные лица), входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед» (далее — «ДТТЛ») и совместно именуемых как «организация «Делойт»». Компания «ДТТЛ», также именуемая как «международная сеть «Делойт», все фирмы — участники «ДТТЛ» и каждое из их аффилированных лиц являются самостоятельными и независимыми юридическими лицами, которые не вправе принимать от имени друг друга обязательства в отношении третьих лиц. Компания «ДТТЛ», а также каждая фирма — участник «ДТТЛ» и каждое аффилированное лицо несут ответственность только в отношении собственных действий и упущений, а не в отношении действий и упущений друг друга. Компания «ДТТЛ» не предоставляет услуги клиентам напрямую. Более подробную информацию можно узнать на сайте www.deloitte.com/about.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

	Приме- чания	30 июня 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	4,177,538	3,794,479
Гудвил		15,520	15,520
Нематериальные активы		12,647	13,824
Инвестиции в совместные предприятия	7	1,311	1,579
Инвестиции в ассоциированные предприятия	7	42,580	38,989
Отложенные налоговые активы		594	60
Прочие долгосрочные активы	8	645,931	650,038
Итого долгосрочные активы		4,896,121	4,514,489
Текущие активы			
Денежные средства и их эквиваленты	9	204,951	204,614
Товарно-материальные запасы	10	68,955	64,362
НДС к возмещению		59,514	49,618
Торговая дебиторская задолженность	11	15,851	16,326
Актив по договорам с покупателями		385	1,153
Предоплата по подоходному налогу		4,353	3,535
Прочие текущие активы	12	110,667	86,109
Итого текущие активы		464,676	425,717
Итого активы		5,360,797	4,940,206
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал		1,110,634	1,110,634
Резерв от пересчета иностранных валют		9,392	7,220
Нераспределенная прибыль		707,912	623,698
Капитал Акционера		1,827,938	1,741,552
Неконтролирующие доли		19,063	17,504
Итого капитал		1,847,001	1,759,056

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

	Примечания	30 июня 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Долгосрочные обязательства			
Займы	14	1,914,714	1,763,432
Отложенные налоговые обязательства		427,771	411,888
Обязательства по вознаграждениям работникам		38,324	37,396
Обязательства по аренде	15	91,814	54,555
Производные финансовые инструменты		29,368	35,719
Прочие долгосрочные обязательства	18	88,223	69,778
Итого долгосрочные обязательства		2,590,214	2,372,768
Текущие обязательства			
Займы	14	422,089	354,115
Торговая кредиторская задолженность	16	224,326	200,969
Обязательства по договорам с покупателями	17	88,524	115,868
Обязательства по аренде	15	25,654	16,951
Прочие налоги к уплате		16,475	13,961
Обязательства по вознаграждениям работникам		7,608	7,608
Прочие текущие обязательства	18	138,906	98,910
Итого текущие обязательства		923,582	808,382
Итого обязательства		3,513,796	3,181,150
Итого капитал и обязательства		5,360,797	4,940,206

От имени руководства Группы:

Кушерев Д.А.
Управляющий директор по
финансам

15 августа 2024 г.

Станкова Е.Б.
Главный бухгалтер

15 августа 2024 г.

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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 г. (НЕАУДИРОВАНО)
(в млн тенге)**

	Примечания	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Выручка и прочие доходы					
Выручка от грузовых перевозок	19	433,690	420,609	863,868	811,996
Выручка от пассажирских перевозок	19	26,198	25,657	50,766	49,424
Государственные субсидии		9,742	13,651	19,045	21,936
Прочие доходы	20	35,627	29,083	67,696	52,318
Итого выручка и прочие доходы		505,257	489,000	1,001,375	935,674
Себестоимость реализации	21	(382,392)	(369,438)	(773,448)	(706,357)
Валовая прибыль		122,865	119,562	227,927	229,317
Общие и административные расходы	22	(28,401)	(22,923)	(55,437)	(47,399)
Финансовый доход	23	16,955	2,510	32,125	14,197
Финансовые затраты	23	(47,392)	(42,964)	(94,463)	(85,815)
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы		(62,046)	(3,066)	(26,006)	7,052
Прибыль от реализации дочерней организации, не являющейся компонентом прекращенной деятельности		-	-	-	6,282
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	7	3,181	1,635	4,387	4,887
Восстановление обесценения финансовых активов и актива по договорам с покупателями		755	456	1,411	734
(Обесценение)/восстановление обесценения нефинансовых активов		(54)	342	(1,222)	(486)
Прочие прибыли и убытки		5,913	655	6,664	1,322
Прибыль до налогообложения		11,776	56,207	95,386	130,091
Экономия/(расходы) по корпоративному подоходному налогу		1,401	(7,577)	(17,758)	(21,841)
Прибыль за период		13,177	48,630	77,628	108,250

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 г. (НЕАУДИРОВАНО)
(в млн тенге)**

Примечания	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Прочий совокупный доход/(убыток) за период, за вычетом налога на прибыль: <i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки в последующих периодах:</i> Курсовые разницы от пересчета иностранных подразделений в валюту отчетности	3,584	(2,758)	2,172	(4,954)
Прочий совокупный доход/(убыток) за период	3,584	(2,758)	2,172	(4,954)
Итого совокупный доход за период	16,761	45,872	79,800	103,296
Прибыль за период, относящаяся к:				
Акционеру	12,426	47,929	76,069	106,971
Неконтролирующим долям	751	701	1,559	1,279
	13,177	48,630	77,628	108,250
Совокупный доход за период, относящийся к:				
Акционеру	16,010	45,171	78,241	102,017
Неконтролирующим долям	751	701	1,559	1,279
	16,761	45,872	79,800	103,296
Прибыль на акцию, в тенге	24	25	153	215



От имени руководства Группы:

Кушеров Д.А.
Управляющий директор по
финансам

15 августа 2024 г.


Станкова Е.Б.
Главный бухгалтер

15 августа 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 ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 г. (НЕАУДИРОВАНО) (в млн тенге)

	Примечания	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2024 г.	2023 г.
Операционная деятельность:			
Прибыль за период		77,628	108,250
Корректировки на:			
Расходы по корпоративному подоходному налогу, отраженные в прибылях и убытках		17,758	21,841
Износ и амортизацию		81,182	75,139
Финансовые затраты	23	94,463	85,815
Финансовый доход	23	(32,125)	(14,197)
Убыток/(прибыль) от курсовой разницы		26,006	(7,052)
Прибыль от реализации дочерней организации, не являющейся компонентом прекращенной деятельности		-	(6,282)
Восстановление обесценения финансовых активов и актива по договорам с покупателями		(1,411)	(734)
Обесценение нефинансовых активов		1,222	486
Долю в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	7	(4,387)	(4,887)
Расходы по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	21, 22	4,003	3,828
Прочее		4,101	6,124
		268,440	268,331
Операционный доход до изменений в оборотном капитале и прочих статьях баланса			
Изменение торговой дебиторской задолженности		(6,300)	(3,529)
Изменение товарно-материальных запасов		(5,268)	(23,661)
Изменение прочих текущих и долгосрочных активов (в том числе долгосрочного НДС к возмещению)		(62,192)	(57,774)
Изменение торговой кредиторской задолженности		30,403	46,411
Изменение прочих налогов к уплате		127	3,910
Изменение прочих обязательств и обязательств по договорам с покупателями		17,639	14,072
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(3,075)	(2,872)
		239,774	244,888
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до процентов и уплаты корпоративного подоходного налога			
Проценты уплаченные		(94,503)	(72,807)
Проценты полученные		9,758	10,048
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(2,431)	(2,411)
		152,598	179,718
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности			

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

	Примечания	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2024 г.	2023 г.
Инвестиционная деятельность:			
Приобретение основных средств, включая авансы, выплаченные за основные средства		(296,446)	(453,946)
Погашение займов выданных		1,761	-
Поступление от продажи прочих долгосрочных активов		623	674
Чистое поступление денежных средств от выбытия дочерней организации		-	11,948
Прочее		32	(67)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(294,030)	(441,391)
Финансовая деятельность:			
Получение займов	14	318,628	308,997
Погашение займов	14	(168,356)	(109,092)
Погашение обязательств по аренде	14	(4,677)	(6,989)
Прочее		(3,861)	(4,027)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		141,734	188,889
Чистое увеличение/(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		34	(1,085)
Эффект изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки		1	16
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	9	204,951	193,179
Неденежные операции:			
Приобретение основных средств за счет заемных средств, напрямую перечисленных банком поставщику	14	41,664	45,631
Авансы, выплаченные за основные средства, и обязательства по договорам с покупателями, возникшие в результате выбытия дочерней организации		-	40,000

От имени руководства Группы:

Кушеров Д.А.
Управляющий директор по
финансам

15 августа 2024 г.

Станкова Е.Б.
Главный бухгалтер

15 августа 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 ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 г.
(в млн тенге)

	Уставный капитал	Резерв от пересчета иностранных валют	Нераспределенная 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	-	-	106,971	106,971	1,279	108,250
Прочий совокупный убыток за период	-	(4,954)	-	(4,954)	-	(4,954)
Итого совокупный (убыток)/доход за период	-	(4,954)	106,971	102,017	1,279	103,296
Прочие вклады (Примечание 13)	-	-	123,371	123,371	-	123,371
На 30 июня 2023 г. (неаудировано)	1,086,324	7,184	578,719	1,672,227	17,132	1,689,359
На 1 января 2024 г.	1,110,634	7,220	623,698	1,741,552	17,504	1,759,056
Прибыль за период	-	-	76,069	76,069	1,559	77,628
Прочий совокупный доход за период	-	2,172	-	2,172	-	2,172
Итого совокупный доход за период	-	2,172	76,069	78,241	1,559	79,800
Прочие вклады (Примечание 13)	-	-	8,145	8,145	-	8,145
На 30 июня 2024 г. (неаудировано)	1,110,634	9,392	707,912	1,827,938	19,063	1,847,001

От имени **руководства Группы**



Кушербаев А.А.О. НК «КТЖ» АК
Управляющий директор по
финансам

Станкова Е.Б.
Главный бухгалтер

15 августа 2024 г.

15 августа 2024 г.

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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 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. Повышение тарифов на услуги локомотивной тяги не производилось. В результате среднее увеличение уровня регулируемых тарифов на перевозки грузов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., составило 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 ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 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 шести месяцев, закончившихся 30 июня 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 ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 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 июня 2024 г. текущие обязательства Группы превышают текущие активы на 458,906 млн тенге (31 декабря 2023 г.: 382,665 млн тенге). По состоянию на 30 июня 2024 г. текущие обязательства включают займы в сумме 422,089 млн тенге, которые подлежат погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. При этом, прибыль за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., составила 77,628 млн тенге (2023 г.: 108,250 млн тенге), а поступление денежных средств от операционной деятельности составило 152,598 млн тенге (2023 г.: 179,718 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 июня 2024 г. у Группы имеются доступные кредитные линии в кредитных учреждениях: АО «Народный Банк Казахстана», АО «Forte Bank», АО «Ситибанк Казахстана» и Citibank N.A. с неосвоенным остатком на общую сумму 202,843 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. Кроме того, Группа получила письмо поддержки от Акционера относительно его намерения и способности оказывать Группе продолжительную непрерывную финансовую и операционную поддержку в обозримом будущем. 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 ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 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».

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 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 ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 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 июня 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 шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., которые могли бы рассматриваться как индикатор обесценения единицы, генерирующей денежные средства, по состоянию на 30 июня 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 налогообложения, прибыль за период и валовую 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 ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 г.
(в млн тенге, если не указано иное)**

Группа не имеет установленную политику ценообразования по внутрисегментным продажам.

	За три месяца, закончившихся 30 июня 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	433,690	26,198	459,888	-	-	459,888
Выручка от перевозок от операций между сегментами	391	18,051	18,442	-	(18,442)	-
Государственные субсидии	-	9,742	9,742	-	-	9,742
Прочие доходы от внешних покупателей	30,046	1,370	31,416	4,211	-	35,627
Прочие доходы от операций между сегментами	9,731	199	9,930	1,666	(11,596)	-
Итого выручка и прочие доходы	473,858	55,560	529,418	5,877	(30,038)	505,257
Себестоимость реализации	(353,042)	(54,965)	(408,007)	(4,849)	30,464	(382,392)
Валовая прибыль	120,816	595	121,411	1,028	426	122,865
Общие и административные расходы	(25,030)	(2,597)	(27,627)	(963)	189	(28,401)
Финансовый доход	17,321	520	17,841	848	(1,734)	16,955
Финансовые затраты (Убыток)/прибыль от курсовой разницы	(36,285)	(11,748)	(48,033)	(87)	728	(47,392)
	(56,000)	(6,234)	(62,234)	188	-	(62,046)
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	3,181	-	3,181	-	-	3,181
Восстановление обесценения финансовых активов и актива по договорам с покупателями (Обесценение)/восстановление обесценения нефинансовых активов	677	-	677	70	8	755
	(152)	111	(41)	(13)	-	(54)
Прочие прибыли и убытки	4,447	2,415	6,862	(15)	(934)	5,913
Прибыль/(убыток) до налогообложения	28,975	(16,938)	12,037	1,056	(1,317)	11,776
(Расходы)/экономия по корпоративному подоходному налогу	(1,828)	4,068	2,240	8	(847)	1,401
Прибыль/(убыток) за период	27,147	(12,870)	14,277	1,064	(2,164)	13,177
Прочая ключевая информация о сегментах						
Капитальные затраты по основным средствам	191,686	38,872	230,558	70	-	230,628
Износ основных средств	34,015	5,104	39,119	413	-	39,532

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудировано)					
	Грузовые перевозки	Пассажирс- кие перевозки	Отчетные сегменты	Прочие	Консолида- ция	Итого
Ключевые операционные показатели						
Выручка и прочие доходы						
Выручка от перевозок от внешних покупателей	420,609	25,657	446,266	-	-	446,266
Выручка от перевозок от операций между сегментами	335	18,182	18,517	-	(18,517)	-
Государственные субсидии	-	13,651	13,651	-	-	13,651
Прочие доходы от внешних покупателей	22,495	1,184	23,679	5,404	-	29,083
Прочие доходы от операций между сегментами	9,628	174	9,802	1,789	(11,591)	-
Итого выручка и прочие доходы	453,067	58,848	511,915	7,193	(30,108)	489,000
Себестоимость реализации	(344,403)	(50,495)	(394,898)	(4,585)	30,045	(369,438)
Валовая прибыль	108,664	8,353	117,017	2,608	(63)	119,562
Общие и административные расходы	(20,255)	(2,264)	(22,519)	(692)	288	(22,923)
Финансовый доход	5,681	271	5,952	286	(3,728)	2,510
Финансовые затраты	(39,690)	(5,925)	(45,615)	(101)	2,752	(42,964)
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы	(3,120)	51	(3,069)	2	1	(3,066)
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	1,635	-	1,635	-	-	1,635
Восстановление обесценения/(обесценение) финансовых активов и актива по договорам с покупателями	354	(312)	42	45	369	456
Восстановление обесценения/(обесценение) нефинансовых активов	357	(15)	342	-	-	342
Прочие прибыли и убытки	745	708	1,453	(176)	(622)	655
Прибыль до налогообложения (Расходы)/экономия по корпоративному подоходному налогу	54,371	867	55,238	1,972	(1,003)	56,207
	(8,402)	677	(7,725)	(286)	434	(7,577)
Прибыль за период	45,969	1,544	47,513	1,686	(569)	48,630
Прочая ключевая информация о сегментах						
Капитальные затраты по основным средствам	116,124	2,980	119,104	34	-	119,138
Износ основных средств	34,624	3,892	38,516	421	-	38,937

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (неаудировано)					
	Грузовые перевозки	Пассажирс- кие перевозки	Отчетные сегменты	Прочие	Консолида- ция	Итого
Ключевые операционные показатели						
Выручка и прочие доходы						
Выручка от перевозок от внешних покупателей	863,868	50,766	914,634	-	-	914,634
Выручка от перевозок от операций между сегментами	805	36,054	36,859	-	(36,859)	-
Государственные субсидии	-	19,045	19,045	-	-	19,045
Прочие доходы от внешних покупателей	56,220	3,182	59,402	8,294	-	67,696
Прочие доходы от операций между сегментами	19,483	389	19,872	3,801	(23,673)	-
Итого выручка и прочие доходы	940,376	109,436	1,049,812	12,095	(60,532)	1,001,375
Себестоимость реализации	(715,315)	(109,498)	(824,813)	(9,873)	61,238	(773,448)
Валовая прибыль	225,061	(62)	224,999	2,222	706	227,927
Общие и административные расходы	(49,002)	(5,145)	(54,147)	(1,801)	511	(55,437)
Финансовый доход	33,855	958	34,813	939	(3,627)	32,125
Финансовые затраты (Убыток)/прибыль от курсовой разницы	(77,297)	(18,639)	(95,936)	(147)	1,620	(94,463)
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	(25,121)	(1,064)	(26,185)	179	-	(26,006)
4,387	-	4,387	-	-	-	4,387
Восстановление обесценения/(обесценение) финансовых активов и актива по договорам с покупателями	1,493	(137)	1,356	52	3	1,411
Обесценение нефинансовых активов	(519)	(687)	(1,206)	(16)	-	(1,222)
Прочие прибыли и убытки	5,026	2,553	7,579	19	(934)	6,664
Прибыль/(убыток) до налогообложения	117,883	(22,223)	95,660	1,447	(1,721)	95,386
(Расходы)/экономия по корпоративному подоходному налогу	(22,418)	5,233	(17,185)	(38)	(535)	(17,758)
Прибыль/(убыток) за период	95,465	(16,990)	78,475	1,409	(2,256)	77,628
Прочая ключевая информация о сегментах						
Капитальные затраты по основным средствам	381,341	84,952	466,293	161	-	466,454
Износ основных средств (Примечание 6)	71,198	9,659	80,857	825	(1)	81,681

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудировано)					
	Грузовые перевозки	Пассажирс- кие перевозки	Отчетные сегменты	Прочие	Консолида- ция	Итого
Ключевые операционные показатели						
Выручка и прочие доходы						
Выручка от перевозок от внешних покупателей	811,996	49,424	861,420	-	-	861,420
Выручка от перевозок от операций между сегментами	717	33,958	34,675	-	(34,675)	-
Государственные субсидии	-	21,936	21,936	-	-	21,936
Прочие доходы от внешних покупателей	40,374	2,181	42,555	9,763	-	52,318
Прочие доходы от операций между сегментами	17,199	381	17,580	3,745	(21,325)	-
Итого выручка и прочие доходы	870,286	107,880	978,166	13,508	(56,000)	935,674
Себестоимость реализации	(656,116)	(96,513)	(752,629)	(9,324)	55,596	(706,357)
Валовая прибыль	214,170	11,367	225,537	4,184	(404)	229,317
Общие и административные расходы	(41,966)	(4,567)	(46,533)	(1,502)	636	(47,399)
Финансовый доход	17,151	679	17,830	606	(4,239)	14,197
Финансовые затраты	(76,555)	(11,353)	(87,908)	(207)	2,300	(85,815)
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы	6,976	99	7,075	(23)	-	7,052
Прибыль от реализации дочерней организации, не являющейся компонентом прекращенной деятельности	6,282	-	6,282	-	-	6,282
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	4,887	-	4,887	-	-	4,887
Восстановление обесценения/(обесценение) финансовых активов и актива по договорам с покупателями	674	(387)	287	24	423	734
Обесценение нефинансовых активов	(343)	(119)	(462)	(24)	-	(486)
Прочие прибыли и убытки	1,291	830	2,121	(175)	(624)	1,322
Прибыль/(убыток) до налогообложения	132,567	(3,451)	129,116	2,883	(1,908)	130,091
(Расходы)/экономия по корпоративному подоходному налогу	(23,022)	1,104	(21,918)	(548)	625	(21,841)
Прибыль/(убыток) за период	109,545	(2,347)	107,198	2,335	(1,283)	108,250
Прочая ключевая информация о сегментах						
Капитальные затраты по основным средствам	184,517	9,933	194,450	160	-	194,610
Износ основных средств (Примечание 6)	67,071	7,782	74,853	823	(2)	75,674

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 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 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)
РК	486,322	475,820	963,219	908,621
РФ	9,059	5,821	17,633	14,345
КНР	5,707	1,829	12,246	2,829
Германия	1,271	5,113	4,088	8,051
Прочее	2,898	417	4,189	1,828
	505,257	489,000	1,001,375	935,674

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 ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 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	138	15	2,211	2,210	1	362	183,111	188,048
Поступления по аренде	-	9	1,074	5,151	-	-	-	6,234
Модификации договоров аренды	-	(81)	5,251	-	-	-	-	5,170
Выбытия	(81)	(449)	(1,329)	(11,003)	(59)	(728)	(85)	(13,734)
Расходы по износу (Примечание 5)	(21,136)	(3,441)	(17,751)	(32,382)	-	(964)	-	(75,674)
Износ по выбытиям	67	251	1,206	10,998	-	724	-	13,246
Прочие движения, переводы ¹	37,570	1,056	7,397	103,130	-	(8)	(150,343)	(1,198)
Балансовая стоимость на 30 июня 2023 г. (неаудировано)	1,308,037	292,702	243,679	1,345,955	3,901	10,323	159,000	3,363,597
Первоначальная стоимость	1,660,924	365,093	555,522	1,965,461	3,901	30,517	171,239	4,752,657
Накопленный износ и обесценение	(352,887)	(72,391)	(311,843)	(619,506)	-	(20,194)	(12,239)	(1,389,060)
Балансовая стоимость на 30 июня 2023 г. (неаудировано)	1,308,037	292,702	243,679	1,345,955	3,901	10,323	159,000	3,363,597
В том числе:								
Активы в форме права пользования:								
Первоначальная стоимость	-	1,838	49,577	71,493	-	9,180	-	132,088
Накопленный износ и обесценение	-	(696)	(38,981)	(5,497)	-	(4,842)	-	(50,016)
Балансовая стоимость	-	1,142	10,596	65,996	-	4,338	-	82,072
Основные средства, являющиеся предметом операционной аренды (Группа в качестве арендодателя) ²	-	229	18	78,712	-	-	-	78,959

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 ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 г.
 (в млн тенге, если не указано иное)

	Инфраструктура железнодорожных 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	-	1,932	8,955	3,589	-	982	381,380	396,838
Поступления по аренде	-	7	27,261	41,123	-	-	-	68,391
Модификации договоров аренды	-	117	-	(41)	-	-	-	76
Выбытия	(65)	(764)	(33,588)	(124)	(2)	(192)	(1,126)	(35,861)
Расходы по износу (Примечание 5)	(20,004)	(3,746)	(16,569)	(40,286)	-	(1,076)	-	(81,681)
Износ по выбытиям	21	353	33,476	123	-	187	-	34,160
Прочие движения, переводы ³	19,510	2,439	6,452	231,993	-	545	(259,803)	1,136
Балансовая стоимость на 30 июня 2024 г. (неаудировано)	1,415,206	313,803	273,961	1,843,927	3,869	10,946	315,826	4,177,538
Первоначальная стоимость	1,798,433	393,718	584,460	2,530,563	3,869	32,281	326,479	5,669,803
Накопленный износ и обесценение	(383,227)	(79,915)	(310,499)	(686,636)	-	(21,335)	(10,653)	(1,492,265)
Балансовая стоимость на 30 июня 2024 г. (неаудировано)	1,415,206	313,803	273,961	1,843,927	3,869	10,946	315,826	4,177,538
В том числе:								
Активы в форме права пользования:								
Первоначальная стоимость	-	1,889	45,136	152,660	-	7,261	-	206,946
Накопленный износ и обесценение	-	(991)	(16,215)	(8,953)	-	(4,092)	-	(30,251)
Балансовая стоимость	-	898	28,921	143,707	-	3,169	-	176,695
Основные средства, являющиеся предметом операционной аренды (Группа в качестве арендодателя)	-	332	-	89,116	-	-	-	89,448

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 ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 г. (в млн тенге, если не указано иное)

7. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	2024 г.	2023 г.
Ассоциированные предприятия		
На 1 января	38,989	28,634
Пересчет в валюту отчетности	2,055	(4,708)
Доля в прибыли	4,499	4,904
Дивиденды к получению	(2,963)	(1,612)
На 30 июня (неаудировано)	42,580	27,218
Совместные предприятия		
На 1 января	1,579	165
Доля в убытке	(112)	(17)
Обесценение	(231)	-
Вклады в уставный капитал	75	-
На 30 июня (неаудировано)	1,311	148

По состоянию на 30 июня 2024 г. непризнанная доля Группы в убытках существенного ассоциированного предприятия ТОО «Актауский Морской Северный Терминал» составила 4,561 млн тенге (31 декабря 2023 г.: 600 млн тенге).

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Авансы, выплаченные за основные средства	427,289	463,044
НДС к возмещению	192,867	167,275
Инвестиционная недвижимость	8,921	8,379
Расходы будущих периодов	5,387	93
Прочие	4,197	4,197
Минус: резерв по невозмещаемому НДС	(12,237)	(12,237)
Минус: резерв по авансам поставщикам за основные средства	(1,122)	(1,616)
Итого прочие нефинансовые активы	625,302	629,135
Денежные средства, ограниченные в использовании	13,548	14,175
Ссуды работникам	3,492	3,819
Займы выданные	1,969	3,938
Облигации казахстанских банков второго уровня и прочих кредитных институтов и прочие долговые ценные бумаги	1,194	1,432
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность (Примечание 11)	28	26
Прочие	1,693	1,144
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(714)	(3,092)
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочим долгосрочным финансовым активам	(581)	(539)
Итого прочие финансовые активы	20,629	20,903
	645,931	650,038

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 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 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. авансы, выплаченные за основные средства, включали следующее:

	30 июня 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Поставка пассажирских вагонов	163,026	163,034
Строительство железнодорожных путей	132,137	133,923
Поставка электровозов	89,449	90,447
Капитальный ремонт пути	20,929	-
Поставка тепловозов	13,231	61,262
Поставка стрелочной продукции	3,892	9,981
Прочие	4,625	4,397
	427,289	463,044

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Краткосрочные банковские вклады в тенге	79,896	60,761
Краткосрочные банковские вклады в долларах США	934	6,365
Краткосрочные банковские вклады в других валютах	-	165
Деньги на текущих счетах в тенге	76,544	120,497
Деньги на текущих счетах в банках в долларах США	23,790	13,075
Деньги на текущих счетах в банках в других валютах	3,480	3,758
Деньги на цифровых счетах в тенге	20,316	-
Наличность в кассе	6	9
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	(15)	(16)
	204,951	204,614

По состоянию на 30 июня 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 июня 2024 г. средневзвешенная процентная ставка по денежным средствам на текущих счетах составляла 0.25% в тенге и 1.56% 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 ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 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 июня 2024 г. средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам составила 14.2% 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 июня 2024 г. балансовая стоимость денежных средств, размещенных Группой на текущих счетах в АО «Казпочта», являющейся связанной стороной Группы, составила 72,116 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 июня 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 июня 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Топливо и горюче-смазочные материалы	20,998	20,028
Материалы верхнего строения пути	17,971	18,786
Сырье и материалы	14,056	13,452
Запасные части	9,097	8,421
Строительные материалы	1,752	1,559
Прочие	6,445	4,135
	70,319	66,381
Минус: резерв по товарно-материальным запасам	(1,364)	(2,019)
	68,955	64,362

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Торговая дебиторская задолженность	18,934	20,316
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(3,055)	(3,964)
	15,879	16,352
Текущая часть торговой дебиторской задолженности	15,851	16,326
Долгосрочная часть торговой дебиторской задолженности (Примечание 8)	28	26
	15,879	16,352

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

По состоянию на 30 июня 2024 г. торговая дебиторская задолженность, возникшая вследствие договоров с покупателями, составила 17,623 млн тенге (31 декабря 2023 г.: 19,369 млн тенге), ожидаемые кредитные убытки по такой торговой дебиторской задолженности составили 2,463 млн тенге (31 декабря 2023 г.: 3,574 млн тенге).

12. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	30 июня 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Предоплата по прочим налогам	45,132	44,328
Авансы выданные	12,644	25,736
Расходы будущих периодов	1,730	2,448
Прочие	5,909	5,494
Минус: резерв под обесценение авансов выданных и прочих текущих нефинансовых активов	(7,629)	(6,396)
Итого прочие нефинансовые активы	57,786	71,610
Субсидии	27,323	15
Деньги, ограниченные в использовании	15,280	6,789
Дивиденды к получению	3,007	-
Претензии, пени и штрафы	2,177	3,974
Задолженность работников	2,062	1,665
Прочие	6,139	5,176
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочим текущим финансовым активам	(3,107)	(3,120)
Итого прочие финансовые активы	52,881	14,499
	110,667	86,109

Субсидии, в основном, включают суммы, предусмотренные республиканской бюджетной программой «Субсидирование ставки купонного вознаграждения по облигациям перевозчика, выпущенным в целях развития магистральной железнодорожной сети и подвижного состава железнодорожного транспорта» (Примечание 14).

13. КАПИТАЛ

Вклады

Прочие вклады

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., Группа признала корректировку займов, полученных от Акционера по ставкам ниже рыночных, до справедливой стоимости на сумму 10,181 млн тенге (2023 г.: 154,213 млн тенге) за минусом эффекта отложенного налога на сумму 2,036 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 ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 г.
 (в млн тенге, если не указано иное)

14. ЗАЙМЫ

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

	30 июня 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	428,605		333,852	
- в тенге	227,636	8.89	223,035	8.69
- в евро	53,654	5.31	59,611	5.31
- в российских рублях	94,482	7.66	51,206	5.94
- в швейцарских франках	52,833	3.40	-	-
Выпущенные долговые ценные бумаги				
- в тенге	1,122,837		1,079,764	
- в долларах США	728,500	11.52	707,590	11.41
- в тенге	394,337	6.43	372,174	6.43
<i>Займы с плавающей процентной ставкой</i>				
Займы полученные	606,193		518,138	
- в тенге	53,516	19.12	122,925	18.83
- в евро	184,965	7.55	139,143	5.32
- в швейцарских франках	367,712	3.01	256,070	3.55
Выпущенные долговые ценные бумаги				
- в тенге	179,168		185,793	
- в тенге	179,168	17.31	185,793	19.02
	2,336,803		2,117,547	
Текущая часть займов	422,089		354,115	
Долгосрочная часть займов	1,914,714		1,763,432	
	2,336,803		2,117,547	

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 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 шести месяцев, закончившихся 30 июня 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/частичное досрочное погашение полученных займов в размере 30,000 млн тенге.

Societe Generale u Natixis

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., Группа, в лице дочерних организаций ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» и ТОО «КТЖ-Пассажирыские 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 85,324,154 евро (41,664 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 шести месяцев, закончившихся 30 июня 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 ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 г.
(в млн тенге, если не указано иное)**

Евразийский Банк Развития («ЕАБР»)

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 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 N.A.

В апреле 2024 г. Группа, в лице Компании, в рамках Соглашения с Citibank N.A. о предоставлении кредитной линии, заключенного 4 апреля 2024 г., освоила заемные средства на общую сумму 100,000,000 швейцарских франков (49,296 млн тенге) со ставкой вознаграждения 3.4% и сроком погашения до года.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., Группа, в лице дочерних организаций ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» и ТОО «КТЖ-Пассажирские локомотивы», в рамках кредитного договора с Citibank N.A., 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 259,549,974 швейцарских франка (130,451 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 2033 г.

Досрочное погашение долгосрочных займов

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 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 57,208 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).

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

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.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., Группа признала доходы от государственных субсидий, предусмотренных Программой, в размере 11,150 млн тенге в составе финансовых доходов. Кроме того, Группа признала доходы будущих периодов в размере 11,150 млн тенге в составе прочих обязательств по состоянию на 30 июня 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 июня 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.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

Условия займа, полученного от Citibank и Santander под гарантию MIGA, предусматривают соблюдение определенных финансовых коэффициентов (ковенантов), таких как «ЕБИТДА к процентным расходам» и «Общий долг к ЕБИТДА» (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 июня 2024 г. данные условия выполнялись.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 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)	Итого	Займы и выпущенные долговые ценные бумаги	Обязательства по аренде	Итого
На 1 января	2,117,547	71,506	2,189,053	1,687,331	53,082	1,740,413
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности						
Выплата основного долга по займам	(168,356)	-	(168,356)	(109,092)	-	(109,092)
Поступление по займам полученным	318,628	-	318,628	308,997	-	308,997
Платежи по обязательствам аренды	-	(4,677)	(4,677)	-	(6,989)	(6,989)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	150,272	(4,677)	145,595	199,905	(6,989)	192,916
Прочие изменения						
Влияние изменения обменных курсов иностраннных валют	25,314	14	25,328	(8,585)	160	(8,425)
Приобретение основных средств за счет займов, напрямую перечисленных банком поставщику	41,664	-	41,664	45,631	-	45,631
Новые договоры аренды	-	47,602	47,602	-	4,183	4,183
Корректировка до справедливой стоимости займов, полученных от Акционера по ставкам ниже рыночных (Примечание 13)	(10,181)	-	(10,181)	(154,213)	-	(154,213)
Затраты по процентам и амортизация дисконта, включая капитализируемые	103,557	8,828	112,385	88,668	4,245	92,913
Проценты уплаченные	(87,388)	(4,807)	(92,195)	(70,010)	(2,968)	(72,978)
Прочие изменения	(3,982)	(998)	(4,980)	(3,282)	4,024	742
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	68,984	50,639	119,623	(101,791)	9,644	(92,147)
На 30 июня (неаудировано)	2,336,803	117,468	2,454,271	1,785,445	55,737	1,841,182

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	30 июня 2024 г. (неаудировано)		31 декабря 2023 г.	
	Арендные платежи	Текущая стоимость арендных платежей	Арендные платежи	Текущая стоимость арендных платежей
В течение одного года	27,723	25,654	18,461	16,951
От двух до пяти лет включительно	86,931	51,153	47,066	26,930
Свыше пяти лет	144,335	40,661	100,304	27,625
Итого	258,989	117,468	165,831	71,506
За вычетом неполученных процентов	(141,521)	-	(94,325)	-
Текущая стоимость арендных обязательств	117,468	117,468	71,506	71,506
За вычетом суммы задолженности, подлежащей погашению в течение 12 месяцев		(25,654)		(16,951)
Сумма, подлежащая погашению после 12 месяцев		91,814		54,555

По состоянию на 30 июня 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 шести месяцев, закончившихся 30 июня 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.

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

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 шести месяцев, закончившихся 30 июня 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 шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., в рамках данного договора, Группа получила полувагоны в количестве 89 единиц и признала активы в форме права пользования в размере 2,615 млн тенге сроком на 22 года и обязательство по аренде в размере 1,852 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 беспорочного истребования предметов лизинга.

Договоры аренды с АО «Транстелеком»

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. Группа, в лице Компании, заключила с ассоциированным предприятием 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 ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 г.
(в млн тенге, если не указано иное)****16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	30 июня 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Кредиторская задолженность за полученные товарно-материальные запасы	97,857	56,961
Кредиторская задолженность за предоставленные услуги	72,117	92,628
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	48,175	46,789
Прочая кредиторская задолженность	6,177	4,591
	224,326	200,969

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

	30 июня 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Тенге	204,281	174,516
Евро	9,518	9,542
Доллары США	9,349	10,018
Дирхам ОАЭ	-	5,899
В других валютах	1,178	994
	224,326	200,969

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

	30 июня 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Авансы, полученные по договорам с покупателями	70,257	105,103
Доходы будущих периодов	18,267	10,765
	88,524	115,868

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

18. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Доходы будущих периодов (государственные субсидии)	83,940	44,804
Обязательные пенсионные взносы, отчисления на социальное страхование и отчисления по обязательному медицинскому страхованию	13,130	12,530
Авансы полученные	8,651	10,015
Оценочные обязательства	2,312	2,611
Прочие	1,900	3,397
Итого прочие нефинансовые обязательства	109,933	73,357
Резервы по неиспользованным отпускам и прочим вознаграждениям работникам	37,118	36,225
Задолженность по заработной плате	34,111	15,511
Обязательства по договорам финансовых гарантий	27,824	28,536
Прочие	18,143	15,059
Итого прочие финансовые обязательства	117,196	95,331
	227,129	168,688
Текущая часть прочих обязательств	138,906	98,910
Долгосрочная часть прочих обязательств	88,223	69,778
	227,129	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 июня 2024 г. обязательства по договорам финансовых гарантий составили 15,102 млн тенге по АО «Международный аэропорт Нурсултан Назарбаев» и 12,722 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 июня 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 ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 г. (в млн тенге, если не указано иное)

19. ВЫРУЧКА

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)
Выручка по договорам с покупателями:				
В международном (транзитном) сообщении	160,154	160,142	324,534	329,146
По внутриреспубликанским направлениям	119,787	111,547	226,115	202,388
В международном (экспортном) сообщении	72,077	67,757	147,092	127,892
В международном (импортном) сообщении	44,884	48,547	90,928	91,064
Дополнительные сборы, связанные с перевозочным процессом	19,368	17,967	36,387	30,554
Прочая выручка от грузовых перевозок	17,420	14,649	38,812	30,952
	433,690	420,609	863,868	811,996

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)
Выручка по договорам с покупателями:				
По пассажирским перевозкам	22,100	22,665	42,807	43,986
Прочие доходы от пассажирских перевозок	4,098	2,992	7,959	5,438
	26,198	25,657	50,766	49,424

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)
Доходы от аренды вагонов	15,576	11,885	31,069	21,293
Доходы от продажи товаров, предоставления прочих услуг	12,950	13,635	25,717	24,453
Доходы от штрафов	4,969	2,658	7,316	4,538
Доходы от аренды прочих основных средств	2,132	905	3,594	2,034
	35,627	29,083	67,696	52,318

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 ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 г.
(в млн тенге, если не указано иное)**

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)
Затраты на персонал, включая налоги, отчисления и резервы по неиспользованным отпускам	164,516	146,758	346,982	298,063
Ремонт и обслуживание	59,665	63,199	110,959	105,483
Топливо и горюче-смазочные материалы	45,894	55,621	94,204	100,454
Износ и амортизация	38,121	37,188	79,232	72,797
Электроэнергия	20,716	12,263	41,693	27,399
Работы и услуги производственного характера	15,643	20,339	31,325	40,862
Материалы и запасы	15,013	11,823	25,672	20,757
Налог на имущество и прочие налоги, за исключением социального налога и социальных отчислений	7,749	7,230	15,123	13,996
Расходы по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения работникам	1,855	1,800	3,771	3,569
Прочие расходы	13,220	13,217	24,487	22,977
	382,392	369,438	773,448	706,357

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)
Затраты на персонал, включая налоги, отчисления и резервы по неиспользованным отпускам	17,733	14,836	35,939	30,548
Налог на имущество и прочие налоги, за исключением социального налога и социальных отчислений	1,941	1,459	4,886	3,571
Благотворительность	2,000	-	2,000	-
Износ и амортизация	915	1,032	1,876	2,268
Прочие услуги сторонних организаций	610	1,132	1,463	1,770
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	965	131	1,298	501
Командировочные расходы	585	548	1,024	908
Коммунальные расходы и содержание зданий	214	162	631	367
Расходы по аренде	276	241	537	474
Услуги связи	159	171	321	340
Страхование	152	167	302	303
Расходы по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения работникам	113	131	232	259
Услуги банка	122	126	224	226
Расходы на содержание объектов социальной сферы	77	77	223	200
Прочие расходы	2,539	2,710	4,481	5,664
	28,401	22,923	55,437	47,399

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ЗАТРАТЫ

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)
Финансовые доходы				
Доходы от субсидирования процентной ставки по финансовым обязательствам	6,615	523	13,084	916
Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток	1,062	(7,130)	6,351	-
Доход в виде процентов по денежным средствам и их эквивалентам	2,807	3,182	5,244	5,849
Доход в виде процентов по производным финансовым инструментам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыль и убыток	5,016	5,079	5,016	5,079
Прочие финансовые доходы	1,455	856	2,430	2,353
	16,955	2,510	32,125	14,197

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)
Финансовые затраты				
Затраты по процентам и амортизация дисконта по займам	41,983	39,347	84,472	79,103
Процентные расходы по аренде	4,707	1,391	8,828	4,245
Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток	-	2,089	-	2,089
Прочие финансовые затраты	702	137	1,163	378
	47,392	42,964	94,463	85,815

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 июня 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 ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 г. (в млн тенге, если не указано иное)

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)	2024 г. (неаудировано)	2023 г. (неаудировано)
Средневзвешенное количество простых акций	496,693,666	496,692,666	496,693,666	496,692,666
Прибыль за период, относящаяся к Акционеру	12,426	47,929	76,069	106,971
Прибыль на простую акцию, в тенге	25	96	153	215

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

	30 июня 2024 г. (неаудировано)	31 декабря 2023 г.
Чистые активы, не включая нематериальные активы, гудвил и неконтролирующие доли	1,799,771	1,712,208
Количество простых акций в обращении (зарегистрированные)	496,693,666	496,693,666
Балансовая стоимость одной акции, в тенге⁴	3,624	3,447

25. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 30 июня 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 в обход станции Алматы, по договорам аренды с АО «Фонд развития промышленности», по капитальному ремонту железнодорожных путей и вагонов, по приобретению грузовых и пассажирских электровозов, грузовых и пассажирских тепловозов, грузовых и пассажирских вагонов, по приобретению оборудования, длинномерных рельсов на общую сумму 2,135,672 млн тенге (31 декабря 2023 г.: 1,867,649 млн тенге).

Обязательства по договорам аренды с АО «Фонд развития промышленности»

В сентябре 2023 г. Группа, в лице дочерней организации АО «Пассажирские 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 июня 2024 г. сумма обязательств инвестиционного характера по непоставленным пассажирским вагонам составила 7,753 млн тенге.

⁴ Балансовая стоимость акций рассчитывается в соответствии с требованиями KASE

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

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 июня 2024 г. сумма обязательств инвестиционного характера по непоставленным полувагонам составила 78,402 млн тенге.

Прочие договорные обязательства

По состоянию на 30 июня 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 июня 2024 г. отсутствует высокая вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды.

Условные обязательства

Судебные иски

Группа участвует в различных судебных разбирательствах, относящихся к ее хозяйственной деятельности, таких как требования по возмещению имущественного ущерба. Группа не считает, что подобные находящиеся в стадии рассмотрения или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на ее консолидированное финансовое положение, результаты финансово-хозяйственной деятельности или движение денежных средств.

Условные обязательства, связанные с казахстанской системой налогообложения

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по состоянию на 30 июня 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.

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

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 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.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

Гарантии

По состоянию на 30 июня 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.	16,388
АО «Банк Развития Казахстана»	Выполнение обязательств АО «Международный аэропорт Нурсултан Назарбаев» для финансирования модернизации Международного аэропорта в г. Астана	28 марта 2018 г.	до 2033 г.	22,174

В Примечании 18 отражена балансовая стоимость данных гарантий.

По состоянию на 30 июня 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 ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 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 saldo по состоянию на 30 июня 2024 г. (неаудировано) и 31 декабря 2023 г., приводится ниже.

		Акционер	Ассоциированные компании	Компании, входящие в группу Акционера	Прочие связанные стороны ⁵
Задолженность связанных сторон за товары, услуги и долгосрочные активы, в том числе	2024 г.	-	24	171	4,439
авансы выданные	2023 г.	-	3,374	146	3,214
<i>в т.ч. резерв под ожидаемые кредитные убытки и обесценение авансов выданных</i>	2024 г.	-	(204)	(99)	(116)
	2023 г.	-	(425)	(100)	(60)
Задолженность связанным сторонам за товары, услуги и долгосрочные активы, в том числе	2024 г.	-	12,318	75,515	9,484
авансы полученные	2023 г.	-	14,217	38,903	13,399
	2024 г.	-	-	72,116	-
Текущие счета	2023 г.	-	-	112,141	-
Деньги на цифровых счетах	2024 г.	-	-	-	20,316
	2023 г.	-	-	-	-
Прочие текущие активы	2024 г.	-	-	-	708
	2023 г.	-	-	-	202
	2024 г.	804,553	-	-	168,890
Займы полученные	2023 г.	768,615	-	-	125,449
Обязательства по аренде	2024 г.	-	32,556	-	81,721
	2023 г.	-	9,831	-	58,445
Обязательства по договорам финансовых гарантий	2024 г.	-	-	-	15,102
	2023 г.	-	19	-	15,315
Дивиденды к получению	2024 г.	-	3,007	-	-
	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 ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 г. (в млн тенге, если не указано иное)

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

		Акционер	Ассоциированные компании	Совместные предприятия	Компании, входящие в группу Акционера	Прочие связанные стороны ⁴
Продажа товаров, услуг и долгосрочных активов	2024 г.	-	56,183	-	13,635	49,423
	2023 г.	-	37,652	-	11,968	36,901
<i>Восстановленные/ (начисленные) резервы под ожидаемые кредитные убытки и обесценение авансов выданных</i>	2024 г.	-	221	-	1	(35)
	2023 г.	-	1,354	-	(25)	-
Приобретение товаров, услуг и долгосрочных активов	2024 г.	-	12,806	-	54,463	33,175
	2023 г.	-	12,291	-	93,765	3,055
Получение займов	2024 г.	20,316	-	-	-	37,956
	2023 г.	236,309	-	-	-	11,800
Погашение займов полученных	2024 г.	1,175	-	-	-	5,613
	2023 г.	1,175	-	-	-	628
Новые договоры аренды (Группа как арендатор)	2024 г.	-	27,261	-	-	20,334
	2023 г.	-	1,083	-	-	3,101
Платежи по обязательствам по аренде	2024 г.	-	7,612	-	-	3,604
	2023 г.	-	6,650	-	-	1,710
Финансовый доход	2024 г.	-	19	-	-	222
	2023 г.	-	161	-	-	60
Финансовые затраты	2024 г.	17,582	3,057	-	-	11,506
	2023 г.	17,566	1,265	-	-	6,149
Дивиденды к получению	2024 г.	-	2,963	-	-	-
	2023 г.	-	1,612	-	-	-
Вклад в уставный капитал	2024 г.	-	-	75	-	-
	2023 г.	-	-	-	-	-

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., Группа осуществила выпуск облигаций в пользу Акционера объемом 20,316 млн тенге (Примечание 14) (2023 г.: заем в размере 162,600 млн тенге и выпуск облигаций объемом 73,709 млн тенге).

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

По состоянию на 30 июня 2024 г. у Группы имеются займы, полученные от АО «Фонд развития промышленности», АО «Банк развития Казахстана» и ЕАБР на общую сумму 168,890 млн тенге (31 декабря 2023 г.: 125,449 млн тенге).

По состоянию на 30 июня 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 июня 2024 г. займы Группы от Акционера, в основном были получены по ставкам ниже рыночных от 0.075% 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 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 и совместным предприятиям, а также прочим связанным сторонам.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы

По состоянию на 30 июня 2024 г. ключевой управленческий персонал включает членов Правления и Совета Директоров в количестве 18 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 прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составила 200 млн тенге за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (2023 г.: 152 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.

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

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 июня 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 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. была представлена следующим образом:

	30 июня 2024 г. (неаудировано)		31 декабря 2023 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Займы выданные	3,874	3,464	4,577	4,257
Прочие финансовые активы	30,778	29,275	22,037	20,320
Займы	1,034,798	976,786	851,990	821,326
Долговые ценные бумаги	1,302,005	1,190,423	1,265,557	1,182,596

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

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

Иерархия оценок справедливой стоимости

В таблице далее приведен анализ финансовых инструментов по состоянию на 30 июня 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	-	3,464	-	3,464
- прочие финансовые активы	-	28,643	-	28,643
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки:				
- прочие финансовые активы	-	-	632	632
Итого	-	32,107	632	32,739
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости:				
- долговые ценные бумаги	-	532,003	-	532,003
- долговые ценные бумаги от Акционера	-	658,420	-	658,420
- банковские кредиты	-	914,267	-	914,267
- займы от Акционера	-	62,519	-	62,519
Финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки:				
- производные финансовые инструменты	-	29,368	-	29,368
Итого	-	2,196,577	-	2,196,577

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 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 прибыли и убытки:				
- 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 прибыли и убытки:				
- 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не производилось.

28. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Займы полученные

3 июля 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%. Основной долг подлежит погашению единовременным платежом в декабре 2024 г.

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

19 июля 2024 г. Группа, в лице Компании, в рамках кредитного соглашения с Европейским банком реконструкции и развития, заключенного 4 июля 2024 г. на рефинансирование долговых обязательств, освоила заемные средства на общую сумму 200,000,000 швейцарских франков (107,986 млн тенге). Проценты по займу погашаются полугодовыми платежами по процентной ставке SARON 6m + 1.80%. Основной долг подлежит погашению полугодовыми платежами до полного погашения в 2029 г.

29 июля 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 8,437,586 евро (4,349 млн тенге) (включая премию BPIfrance). Проценты по займу погашаются полугодовыми платежами по процентной ставке Euribor 6m + 1.15%. Основной долг подлежит погашению полугодовыми платежами до полного погашения в 2034 г.

17 июля и 7 августа 2024 г., Группа, в лице дочерних организаций ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» и ТОО «КТЖ-Пассажирские локомотивы», в рамках кредитного договора с Citibank N.A., 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 70,589,262 швейцарских франка (38,515 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.

Досрочное погашение долгосрочных займов

24 июля 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

10 июля 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.

Получение дивидендов

12 июля 2024 г. Группа получила от ассоциированного предприятия АО «Объединенная транспортно-логистическая компания – Евразийский железнодорожный альянс» дивиденды за 2023 г. в размере 489,305,591 российский рубль (2,657 млн тенге).