

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г.
(в млн. тенге, если не указано иное)**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» (далее – «Компания») было создано в Республике Казахстан в соответствии с Постановлениями Правительства Республики Казахстан (далее – «конечный Акционер») для целей образования холдинговой компании по управлению государственными активами железнодорожной отрасли. Компания была зарегистрирована 15 мая 2002 г. Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность включает результаты деятельности Компании и контролируемых ею дочерних организаций (далее – вместе «Группа»). Адрес зарегистрированного офиса Компании: 010000, Республика Казахстан, г. Нур-Султан, ул. Д. Кунаева, 6.

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

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

В ноябре 2020 г. Комитетом по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики РК (далее – «КРЕМ») утверждены тарифы на услуги магистральной железнодорожной сети на 2021-2025 гг. С 1 января 2021 г. на услуги перевозки грузов введена дифференциация тарифов за услуги магистральной железнодорожной сети: для тепловозов на неэлектрифицированных участках пути, для электровозов на электрифицированных участках пути; а также за услуги локомотивной тяги: разделение на тепловозную тягу и электровозную тягу. С учетом дифференциации увеличение уровня тарифов на перевозки грузов в вагонах и контейнерах за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г., составило в среднем 13%.

С 1 марта 2021 г. уполномоченный орган, в лице Министерства индустрии и инфраструктурного развития РК, согласовал повышение тарифов на 7% по перевозке пассажиров на социально-значимых маршрутах, курсирующих в межобластном сообщении (2020 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
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

Операционная среда

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

В связи с тем, что РК добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика РК особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Руководство Компании продолжает следить за развитием ситуации с новым коронавирусом (COVID-19). В различных регионах РК и других странах периодически вводятся ограничения по сдерживанию распространения вируса в отношении режима работы предприятий, приостановки или закрытия производства.

При этом, ограничительные меры не оказывают существенного влияния на грузовые перевозки в РК и ряде других стран, поскольку, ни одно государство не останавливает грузовое железнодорожное движение.

Со второй половины 2020 г. Китайской народной республикой (далее – «КНР») был введен ряд карантинных мер в зоне транзита на границе с РК. Дополнительные проверки и мероприятия, связанные с карантином, сказались на пропускной способности составов в импортном, экспортном и транзитном сообщениях. В марте, апреле, июне и августе 2021 г. Группа вводила временный запрет на прием и перевозку грузов, за исключением грузов в контейнерах, в направлении КНР через переход Достык, с целью снижения объема простаивающих грузов. Группа, совместно с представителями государственных ведомств РК продолжает предпринимать меры, направленные на восстановление пропускной способности и бесперебойного сообщения на границе двух государств.

Несмотря на ситуацию, описанную выше, в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г., наблюдался рост объемов транзитных грузовых перевозок по сравнению с сопоставимым прошлым периодом.

Введение режима карантина в РК оказывает существенное влияние на пассажирские перевозки. В зависимости от эпидемиологической обстановки в регионах приостанавливается и поэтапно возобновляется с учетом спроса населения курсирование большей части пассажирских и пригородных поездов, принадлежащих дочерней организации АО «Пассажирские перевозки».

Несмотря на приостановление движения пассажирских и пригородных поездов, с начала пандемии государство продолжает субсидировать пассажирские перевозки в соответствии с планом финансирования.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

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

В соответствии со Стратегией развития Группы до 2029 г., в 2021 г. продолжена работа по повышению эффективности, развитию транзитных перевозок и оптимизации структуры корпоративного портфеля в соответствии с государственной программой приватизации, обеспечению финансовой устойчивости Группы, повышению удовлетворенности клиентов, гарантированию безопасности движения поездов, а также обеспечению устойчивого развития Группы.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

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

Принцип непрерывности деятельности

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы составлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Непрерывность деятельности предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. По состоянию на 30 сентября 2021 г. текущие обязательства Группы превышают текущие активы на 212,292 млн. тенге (31 декабря 2020 г.: 96,656 млн. тенге). По состоянию на 30 сентября 2021 г. текущие обязательства включают займы в сумме 336,975 млн. тенге, которые подлежат погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Помимо этого, с 2020 г. в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19). Влияние данных событий на деятельность Группы описано в Примечании 1. При этом, прибыль за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г., составила 117,469 млн. тенге (2020 г.: убыток в размере 18,516 млн. тенге), а поступление денежных средств от операционной деятельности составило 210,873 млн. тенге (2020 г.: 123,801 млн. тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

Руководство Группы оценило потребности Группы в денежных средствах, включая свои обязательства по выплате заимствований, а также планы развития. Группа исторически финансировала крупные инвестиционные проекты за счет капитала, полученного от Правительства РК, и за счет внешних займов, помимо денежных средств от операционной деятельности. С целью реализации транзитного потенциала РК, Группа продолжает принимать меры по привлечению дополнительных объемов транзитных грузов и расширению сферы влияния на рынке мультимодальных перевозок. По состоянию на 30 сентября 2021 г. у Группы имеются доступные кредитные линии в кредитных учреждениях: АО «Народный Банк Казахстана» (60,000 млн. тенге) и АО «СитиБанк Казахстана» (30,000,000 долларов США) на общую сумму 72,771 млн. тенге. Также руководством Группы ведутся переговоры с некоторыми банками 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 также приняло во внимание поддержку Акционера, финансовое положение Группы, ожидаемые будущие финансовые результаты и денежные потоки от деятельности, займы, доступные кредитные средства и свои обязательства инвестиционного характера, ожидаемое увеличение тарифов, курсы валют, а также другие риски, с которыми сталкивается Группа. После проведения соответствующего анализа руководство пришло к выводу, что Группа имеет достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности и погашения своих обязательств, и что уместно применять принцип непрерывности деятельности при подготовке данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Основа подготовки финансовой отчетности

Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность неаудирована и не включает всей информации, которую необходимо раскрывать в годовой финансовой отчетности. Группа не раскрывала информацию, которая в значительной мере дублировала бы информацию, содержащуюся в аудированной годовой консолидированной финансовой отчетности за 2020 г., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») (например, принципы учетной политики и подробную информацию о статьях, суммы и состав которых существенно не изменились).

Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2020 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 2020 г.

Группа осуществила корректировку сравнительных данных в сокращенном промежуточном консолидированном отчете о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г. в целях приведения в соответствие с классификацией в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за 2020 г., что привело к изменению потоков по инвестиционной и финансовой деятельности на сумму 17,857 млн. тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

3. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

Следующие поправки к стандартам вступили в силу с 1 января 2021 г.:

- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Реформа базовых процентных ставок (Фаза 2). Принятые поправки предоставляют для составителей финансовой отчетности ряд временных освобождений, связанных с переходом на безрисковую процентную ставку.

Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Продление освобождения от оценки уступок по аренде, связанных с COVID-19, на предмет модификации» вступила в силу с 1 апреля 2021 г. и предусматривает продление на один год упрощения практического характера для арендатора, которое позволяет не учитывать концессию (уступки) по аренде, непосредственно связанную с COVID-19, как модификацию договора аренды. Упрощение практического характера, представленное поправкой к МСФО (IFRS) 16 и вступившее в силу с 1 июня 2020 г., применялось при снижении арендных платежей и затрагивало только платежи, изначально причитающиеся до 30 июня 2021 г. включительно. Поправка продлевает этот период до 30 июня 2022 г.

Указанные поправки не оказали влияния на сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы.

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 2020 г., подготовленной в соответствии с МСФО.

Ключевые источники неопределенности в оценках

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

Обесценение материальных, нематериальных активов и гудвила

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных, нематериальных активов и гудвила на каждую отчетную дату.

Определение наличия индикаторов обесценения актива основывается на большом количестве факторов, таких как: изменение в ожидаемом росте железнодорожной индустрии, предполагаемые денежные потоки, изменение доступности финансирования в

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

будущем; технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий.

По состоянию на 30 сентября 2021 г. Группа провела анализ наличия индикаторов обесценения материальных, нематериальных активов и гудвила с даты последнего тестирования, 31 декабря 2020 г. По результатам проведенного анализа индикаторов обесценения за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г., не обнаружено.

Корпоративный подоходный налог

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

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн. тенге, если не указано иное)

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2021 г. (неаудировано)						
	Грузовые перевозки	Пассажирские перевозки ¹	Отчетные сегменты	Прочие	Консолида- ция	Итого
Ключевые операционные показатели						
Выручка и прочие доходы						
Выручка от перевозок от внешних покупателей	295,301	18,375	313,676	-	-	313,676
Выручка от перевозок от операций между сегментами	229	13,389	13,618	-	(13,618)	-
Государственные субсидии	-	10,621	10,621	-	-	10,621
Прочие доходы от внешних покупателей	8,840	823	9,663	2,720	-	12,383
Прочие доходы от операций между сегментами	7,480	188	7,668	1,352	(9,020)	-
Итого выручка и прочие доходы	311,850	43,396	355,246	4,072	(22,638)	336,680
Себестоимость реализации	(223,634)	(33,380)	(257,014)	(3,326)	21,017	(239,323)
Валовая прибыль	88,216	10,016	98,232	746	(1,621)	97,357
Общие и административные расходы	(18,983)	(2,307)	(21,290)	(863)	1,647	(20,506)
Финансовый доход	4,887	566	5,453	212	(570)	5,095
Финансовые затраты	(29,570)	(1,210)	(30,780)	(625)	253	(31,152)
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы	4,680	537	5,217	(73)	(20)	5,124
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	3,245	-	3,245	-	-	3,245
Обесценение активов	(126)	(6)	(132)	-	(57)	(189)
Прочие прибыли и убытки	298	27	325	19	-	344
Прибыль/(убыток) до налогообложения	52,647	7,623	60,270	(584)	(368)	59,318
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(7,917)	(1,649)	(9,566)	(69)	(70)	(9,705)
Прибыль/(убыток) за период от продолжающейся деятельности	44,730	5,974	50,704	(653)	(438)	49,613
Прочая ключевая информация о сегментах						
Капитальные затраты по основным средствам	102,303	14	102,317	80	3,029	105,426
Износ основных средств	33,042	1,881	34,923	662	(2)	35,583

¹ Включает операционные показатели дочерней организации АО «Пассажирские перевозки», а также дочерних организаций ТОО «Пассажирские локомотивы» и ТОО «КТЖ-Пассажирские локомотивы», деятельность которых начата с 1 января 2021 г. и с 1 сентября 2021 г., соответственно.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2020 г. (неаудировано)					Итого
	Грузовые перевозки	Пассажирские перевозки	Отчетные сегменты	Прочие	Консолидация	
Ключевые операционные показатели						
Выручка и прочие доходы						
Выручка от перевозок от внешних покупателей	282,078	7,943	290,021	-	-	290,021
Выручка от перевозок от операций между сегментами	2,315	673	2,988	-	(2,988)	-
Государственные субсидии	-	6,740	6,740	-	-	6,740
Прочие доходы от внешних покупателей	7,725	529	8,254	2,879	-	11,133
Прочие доходы от операций между сегментами	867	90	957	916	(1,873)	-
Итого выручка и прочие доходы	292,985	15,975	308,960	3,795	(4,861)	307,894
Себестоимость реализации	(198,824)	(16,393)	(215,217)	(155)	3,146	(212,226)
Валовая прибыль/(убыток)	94,161	(418)	93,743	3,640	(1,715)	95,668
Общие и административные расходы	(18,792)	(1,019)	(19,811)	(703)	239	(20,275)
Финансовый доход	3,986	155	4,141	304	(544)	3,901
Финансовые затраты	(34,061)	(1,089)	(35,150)	(616)	(248)	(36,014)
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы	(36,816)	65	(36,751)	68	298	(36,385)
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	1,789	-	1,789	-	-	1,789
Обесценение активов	(984)	(53)	(1,037)	(420)	(69)	(1,526)
Прочие прибыли и убытки	(772)	(8,822)	(9,594)	37	-	(9,557)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	8,511	(11,181)	(2,670)	2,310	(2,039)	(2,399)
(Расходы)/экономия по корпоративному подоходному налогу	(5,689)	2,154	(3,535)	(88)	(37)	(3,660)
Прибыль/(убыток) за период от продолжающейся деятельности	2,822	(9,027)	(6,205)	2,222	(2,076)	(6,059)
Прочая ключевая информация о сегментах						
Капитальные затраты по основным средствам	40,026	74	40,100	13	316	40,429
Износ основных средств	32,760	1,973	34,733	556	-	35,289

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн. тенге, если не указано иное)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г. (неаудировано)						
	Грузовые перевозки	Пассажирские перевозки ²	Отчетные сегменты	Прочие	Консолида- ция	Итого
Ключевые операционные показатели						
Выручка и прочие доходы						
Выручка от перевозок от внешних покупателей	869,751	41,812	911,563	-	-	911,563
Выручка от перевозок от операций между сегментами	770	40,087	40,857	-	(40,857)	-
Государственные субсидии	-	24,942	24,942	-	-	24,942
Прочие доходы от внешних покупателей	24,383	2,205	26,588	8,458	-	35,046
Прочие доходы от операций между сегментами	22,251	489	22,740	4,052	(26,792)	-
Итого выручка и прочие доходы	917,155	109,535	1,026,690	12,510	(67,649)	971,551
Себестоимость реализации	(652,707)	(91,998)	(744,705)	(9,150)	63,736	(690,119)
Валовая прибыль	264,448	17,537	281,985	3,360	(3,913)	281,432
Общие и административные расходы	(58,528)	(6,215)	(64,743)	(2,110)	3,737	(63,116)
Финансовый доход	11,692	1,358	13,050	714	(2,389)	11,375
Финансовые затраты	(90,282)	(3,214)	(93,496)	(2,540)	1,551	(94,485)
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы	(5,414)	382	(5,032)	(54)	24	(5,062)
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	8,333	-	8,333	-	-	8,333
(Обесценение)/восстановление обесценения активов	(324)	(24)	(348)	22	157	(169)
Прочие прибыли и убытки	7,046	129	7,175	94	-	7,269
Прибыль/(убыток) до налогообложения	136,971	9,953	146,924	(514)	(833)	145,577
(Расходы)/экономия по корпоративному подоходному налогу	(27,189)	(999)	(28,188)	(173)	253	(28,108)
Прибыль/(убыток) за период от продолжающейся деятельности	109,782	8,954	118,736	(687)	(580)	117,469
Прочая ключевая информация о сегментах						
Капитальные затраты по основным средствам	226,415	148	226,563	198	4,252	231,013
Износ основных средств (Примечание 6)	97,929	5,754	103,683	1,527	(5)	105,205

² Включает операционные показатели дочерней организации АО «Пассажирские перевозки», а также дочерних организаций ТОО «Пассажирские локомотивы» и ТОО «КТЖ-Пассажирские локомотивы», деятельность которых начата с 1 января 2021 г. и с 1 сентября 2021 г., соответственно.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г. (неаудировано)					Итого
	Грузовые перевозки	Пассажирские перевозки	Отчетные сегменты	Прочие	Консолидация	
Ключевые операционные показатели						
Выручка и прочие доходы						
Выручка от перевозок от внешних покупателей	775,653	28,987	804,640	-		804,640
Выручка от перевозок от операций между сегментами	7,953	1,931	9,884	-	(9,884)	-
Государственные субсидии	-	15,952	15,952	-	-	15,952
Прочие доходы от внешних покупателей	24,531	1,807	26,338	8,309	-	34,647
Прочие доходы от операций между сегментами	2,823	253	3,076	3,365	(6,441)	-
Итого выручка и прочие доходы	810,960	48,930	859,890	11,674	(16,325)	855,239
Себестоимость реализации	(579,714)	(52,211)	(631,925)	(8,883)	14,853	(625,955)
Валовая прибыль/(убыток)	231,246	(3,281)	227,965	2,791	(1,472)	229,284
Общие и административные расходы	(54,402)	(4,849)	(59,251)	(2,833)	390	(61,694)
Финансовый доход	28,576	678	29,254	582	(1,925)	27,911
Финансовые затраты	(131,342)	(3,716)	(135,058)	(1,829)	1,690	(135,197)
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы	(56,791)	178	(56,613)	45	432	(56,136)
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	7,293	-	7,293	-	-	7,293
Обесценение активов	(15,414)	(139)	(15,553)	(294)	-	(15,847)
Дооценка до справедливой стоимости ранее принадлежащей доли в совместном предприятии	9,035	-	9,035	-	-	9,035
Прочие прибыли и убытки	(1,992)	(8,175)	(10,167)	191	-	(9,976)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	16,209	(19,304)	(3,095)	(1,347)	(885)	(5,327)
(Расходы)/экономия по корпоративному подоходному налогу	(14,637)	3,245	(11,392)	(290)	(1,319)	(13,001)
Прибыль/(убыток) за период от продолжающейся деятельности	1,572	(16,059)	(14,487)	(1,637)	(2,204)	(18,328)
Прочая ключевая информация о сегментах						
Капитальные затраты по основным средствам	154,207	205	154,412	219	3,403	158,034
Износ основных средств (Примечание 6)	94,362	5,885	100,247	1,682	(5)	101,924

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

Географическая информация Группы

Группа получает доходы от покупателей в различных географических регионах. Таблица ниже предоставляет информацию о доходах, основываясь на месторасположении покупателей:

Месторасположение покупателей	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)
Казахстан	329,025	295,589	945,470	826,886
Россия	4,993	6,811	17,256	17,352
Прочее	2,662	5,494	8,825	11,001
	336,680	307,894	971,551	855,239

В основном, все долгосрочные активы Группы находятся в РК.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 (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 2020 г.	1,133,479	315,806	252,898	886,664	1,770	14,678	174,667	2,779,962
Приобретения	1	168	951	30,468	15	93	80,652	112,348
Выбытия	(241)	(344)	(961)	(14,935)	-	(203)	(60)	(16,744)
Поступления по аренде	-	107	37,728	7,559	-	-	-	45,394
Приобретение дочерней организации	-	10,979	3,516	8,697	2,837	209	1,079	27,317
Потеря контроля над дочерней организацией	-	(10,911)	(9,187)	(32)	(2)	(87)	-	(20,219)
Расходы по износу (Примечание 5)	(27,541)	(6,429)	(26,857)	(39,348)	-	(1,749)	-	(101,924)
Износ по выбытиям	130	33	956	2,496	-	200	-	3,815
Переводы в активы, классифицированные для продажи	-	(7,680)	(201)	-	(8)	(4)	-	(7,893)
Прочие движения, переводы ³	15,261	29,157	24,480	31,827	-	1,295	(102,668)	(648)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2020 г. (неаудировано)	1,121,089	330,886	283,323	913,396	4,612	14,432	153,670	2,821,408
Первоначальная стоимость	1,401,397	390,820	504,378	1,399,813	4,612	29,654	165,317	3,895,991
Накопленный износ и обесценение	(280,308)	(59,934)	(221,055)	(486,417)	-	(15,222)	(11,647)	(1,074,583)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2020 г. (неаудировано)	1,121,089	330,886	283,323	913,396	4,612	14,432	153,670	2,821,408
В том числе:								
Права пользования по договорам аренды:								
Первоначальная стоимость	-	1,980	37,728	19,097	-	7,138	-	65,943
Накопленный износ и обесценение	-	(288)	(6,574)	(2,562)	-	(941)	-	(10,365)
Балансовая стоимость	-	1,692	31,154	16,535	-	6,197	-	55,578
Основные средства, являющиеся предметом операционной аренды (Группа в качестве арендодателя)	-	133	32	46,417	-	-	-	46,582

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
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(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 2021 г.	1,157,450	321,322	281,881	926,519	3,969	14,177	131,099	2,836,417
Приобретения	28	2,473	2,931	39,744	12	28	148,442	193,658
Выбытия	(4,012)	(512)	(1,277)	(2,446)	(4)	(227)	-	(8,478)
Поступления по аренде	-	349	-	36,183	-	-	-	36,532
Расходы по износу (Примечание 5)	(27,728)	(6,308)	(27,406)	(42,190)	-	(1,573)	-	(105,205)
Износ по выбытиям	3,792	213	1,221	2,277	-	224	-	7,727
Перевод в активы, классифицированные для продажи	-	(1,896)	(196)	(1,568)	(22)	(56)	(24)	(3,762)
Прочие движения, переводы ⁴	6,338	(2,012)	6,033	67,211	(12)	98	(78,299)	(643)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2021 г. (неаудировано)	1,135,868	313,629	263,187	1,025,730	3,943	12,671	201,218	2,956,246
Первоначальная стоимость	1,444,269	376,825	512,733	1,560,966	3,943	28,763	213,050	4,140,549
Накопленный износ и обесценение	(308,401)	(63,196)	(249,546)	(535,236)	-	(16,092)	(11,832)	(1,184,303)
Балансовая стоимость на 30 сентября 2021 г. (неаудировано)	1,135,868	313,629	263,187	1,025,730	3,943	12,671	201,218	2,956,246
В том числе:								
Права пользования по договорам аренды:								
Первоначальная стоимость	-	1,925	37,728	53,621	-	7,417	-	100,691
Накопленный износ и обесценение	-	(433)	(16,435)	(5,870)	-	(1,669)	-	(24,407)
Балансовая стоимость	-	1,492	21,293	47,751	-	5,748	-	76,284
Основные средства, являющиеся предметом операционной аренды (Группа в качестве арендодателя)	-	138	6	8,719	-	-	-	8,863

⁴ Прочие движения, переводы также включают переводы в/из товарно-материальных запасов, обесценение/восстановление обесценения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

7. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Ассоциированные предприятия		
На 1 января	21,218	16,164
Пересчет иностранных валют	949	908
Доля в прибыли	8,373	7,042
Вклады в уставный капитал	-	4,120
Обесценение	-	(16,918)
Справедливая стоимость выданных гарантий	-	268
Справедливая стоимость оставшейся доли при потере контроля над дочерней организацией	-	9,086
Дивиденды объявленные	(6,461)	(4,364)
На 30 сентября (неаудировано)	<u>24,079</u>	<u>16,306</u>
Совместные предприятия		
На 1 января	-	17,389
Приобретения	966	-
Доля в (убытке)/прибыли	(40)	251
Балансовая стоимость инвестиций на дату утраты совместного контроля	-	(14,670)
Дивиденды объявленные	-	(2,970)
На 30 сентября (неаудировано)	<u>926</u>	<u>-</u>

По состоянию на 30 сентября 2021 г. непризнанная доля Группы в убытках существенного ассоциированного предприятия ТОО «Актауский Морской Северный Терминал» составила 7,454 млн. тенге (31 декабря 2020 г.: 7,436 млн. тенге).

В июне и в августе 2021 г., объявлены дивиденды за 2020 г. и за 1 полугодие 2021 г., соответственно, от ассоциированного предприятия АО «Объединенная транспортно-логистическая компания – Евразийский железнодорожный альянс» в размере 3,984 млн. тенге и 2,477 млн. тенге, соответственно.

В марте 2021 г. Группа, в лице дочерней организации АО «KTZ Express», заключила договор на приобретение у третьих сторон 50% акций ТОО «KIF Warehouses (КИФ Везрхаусис)». Сумма сделки составила 11,917,098 долларов США (5,166 млн. тенге), в том числе обеспечение, удержанное Группой согласно договору. Одним из условий сделки было расторжение ранее заключенного между АО «KTZ Express» и ТОО «KIF Warehouses (КИФ Везрхаусис)» Предварительного договора аренды складского комплекса, по которому ранее был начислен резерв в размере 4,200 млн. тенге в связи с высокой вероятностью оттока экономических выгод. Группа завершила сделку в июне 2021 г. В результате покупки, Группа получила совместный контроль и классифицировала инвестиции в ТОО «KIF Warehouses (КИФ Везрхаусис)» как инвестиции в совместное предприятие.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

Первоначальный учет приобретения совместного предприятия не был завершён на 30 сентября 2021 г. Группа предварительно оценила стоимость складского комплекса в размере 1,730 млн. тенге. Доля в чистых активах на дату приобретения, по предварительной оценке, составила 966 млн. тенге. Группа учла разницу между справедливой стоимостью чистых активов и переданным вознаграждением как погашение ранее начисленного обязательства по Предварительному договору аренды. Руководство Группы планирует завершить оценку справедливой стоимости приобретенных чистых идентифицируемых активов в течение одного года с даты приобретения.

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2021 г. (неаудировано)	31 декабря 2020 г.
Авансы, выплаченные за основные средства	86,844	104,341
НДС к возмещению	48,358	33,367
Инвестиционная недвижимость	8,619	8,733
Расходы будущих периодов	1,349	176
Прочие	106	73
Минус: резерв по невозмещаемому НДС	(19,140)	(19,169)
Минус: резерв по авансам поставщикам за основные средства	(4,363)	(4,630)
Итого прочие нефинансовые активы	121,773	122,891
Денежные средства, ограниченные в использовании	11,923	11,512
Займы выданные	5,971	-
Ссуды работникам	2,247	3,203
Облигации казахстанских банков второго уровня и прочих кредитных институтов и прочие долговые ценные бумаги	1,093	1,158
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность (Примечание 10)	47	54
Прочие	1,485	1,124
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(2,282)	-
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочим долгосрочным финансовым активам	(817)	(579)
Итого прочие финансовые активы	19,667	16,472
	141,440	139,363

В январе 2021 г. Группа признала заем, выданный АО «Востокмашзавод», в связи с выбытием данной дочерней организации (Примечание 12). Начисление вознаграждения в размере 14% будет осуществляться с 1 января 2024 г. Основной долг и вознаграждение подлежат к получению ежеквартальными платежами, начиная с января и апреля 2024 г., соответственно, до полного погашения в октябре 2025 г.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. авансы, выплаченные за основные средства, включали следующее:

	30 сентября 2021 г. (неаудировано)	31 декабря 2020 г.
Поставка локомотивов	60,019	64,654
Поставка тепловозов	11,343	15,891
Поставка грузовых вагонов	3,000	3,100
Поставка комплектующих для пассажирских вагонов	2,702	709
Строительство паромного комплекса в порту Курык	2,409	7,261
Приобретение рельсов	1,726	9,501
Прочие	5,645	3,225
	86,844	104,341

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 сентября 2021 г. (неаудировано)	31 декабря 2020 г.
Краткосрочные банковские вклады в тенге	123,736	116,993
Краткосрочные банковские вклады в российских рублях	1,100	900
Деньги на текущих счетах в банках в тенге	39,489	18,977
Деньги на текущих счетах в банках в долларах США	13,279	10,258
Деньги на текущих счетах в банках в российских рублях	2,785	2,013
Деньги на текущих счетах в банках в евро	1,844	5,469
Деньги на текущих счетах в банках в других валютах	1,570	813
Наличность в кассе	11	6
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	(37)	(22)
	183,777	155,407
Денежные средства, включенные в активы, классифицированные для продажи (Примечание 12)	119	-
	183,896	155,407

По состоянию на 30 сентября 2021 г. средневзвешенная процентная ставка по денежным средствам на текущих счетах составляла 1.54% в тенге и 1.48% в других валютах (31 декабря 2020 г.: 0.19% в тенге и 0.93% в других валютах).

Краткосрочные банковские депозиты в тенге и в валюте размещаются на различные сроки на три месяца и менее, в зависимости от потребности Группы в денежных средствах. По состоянию на 30 сентября 2021 г. средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам составила 8.92% в тенге и 3.12% в других валютах (31 декабря 2020 г.: 8.48% в тенге и 3% в других валютах).

Группа размещает большую часть денежных средств и их эквивалентов в банках и других финансовых институтах с рейтингом от «А+» до «В». На основании этого Группа считает, что кредитный риск денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 30 сентября 2021 г. является низким.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн. тенге, если не указано иное)

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

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2021 г. (неаудировано)	31 декабря 2020 г.
Торговая дебиторская задолженность	29,464	12,460
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(7,615)	(1,089)
	21,849	11,371
Текущая часть торговой дебиторской задолженности	21,802	11,317
Долгосрочная часть торговой дебиторской задолженности (Примечание 8)	47	54
	21,849	11,371

По состоянию на 30 сентября 2021 г. торговая дебиторская задолженность, возникшая вследствие договоров с покупателями, составила 26,849 млн. тенге (31 декабря 2020 г.: 11,668 млн. тенге), ожидаемые кредитные убытки по такой торговой дебиторской задолженности составили 5,374 млн. тенге (31 декабря 2020 г.: 835 млн. тенге).

11. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2021 г. (неаудировано)	31 декабря 2020 г.
Предоплата по прочим налогам	41,625	42,157
Авансы выданные	7,251	6,498
Расходы будущих периодов	927	1,107
Прочие	4,173	4,229
Минус: резерв под обесценение авансов выданных и прочих текущих нефинансовых активов	(5,647)	(5,570)
Итого прочие нефинансовые активы	48,329	48,421
Субсидии	6,923	-
Претензии, пени и штрафы	5,014	2,235
Дивиденды	2,477	-
Задолженность работников	1,665	1,750
Прочие	3,297	2,184
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочим текущим финансовым активам	(5,656)	(663)
Итого прочие финансовые активы	13,720	5,506
	62,049	53,927

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

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

В течение 2016 г. в рамках Комплексного плана приватизации на 2016-2020 гг., утвержденного Правительством РК, руководством Компании утвержден перечень дочерних организаций, ассоциированных и совместных предприятий Компании, подлежащих реализации частным инвесторам. 29 декабря 2020 г. Постановлением Правительства РК был утвержден Комплексный план приватизации на 2021-2025 гг. с приложением обновленного перечня дочерних организаций, ассоциированных и совместных предприятий Компании, подлежащих реализации частным инвесторам.

ТОО «Военизированная железнодорожная охрана»

По состоянию на 30 сентября 2021 г. Группа классифицировала активы и обязательства дочерней организации ТОО «Военизированная железнодорожная охрана» в составе активов, предназначенных для продажи, по наименьшей из балансовой и справедливой стоимостей за вычетом расходов на продажу. Поскольку данная дочерняя организация не представляет значительное направление деятельности Группы, Группа не классифицировала финансовый результат деятельности дочерней организации в составе прекращенной деятельности и отразила его в составе продолжающейся деятельности.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 (в млн. тенге, если не указано иное)

	30 сентября 2021 г. (неаудировано)			31 декабря 2020 г.		
	ТОО «Военизированная железнодорожная охрана»	Прочие	Итого	АО «Востокмашзавод»	Прочие	Итого
Активы						
Основные средства	2,480	-	2,480	5,466	-	5,466
Нематериальные активы	50	-	50	-	-	-
Прочие долгосрочные активы	146	-	146	35	-	35
Товарно-материальные запасы	393	-	393	664	-	664
Денежные средства и их эквиваленты	119	-	119	-	-	-
Торговая дебиторская задолженность	1	-	1	28	-	28
Прочие текущие активы	753	-	753	463	-	463
Итого активы выбывающей группы, классифицированные для продажи	3,942	-	3,942	6,656	-	6,656
Актив в пользу Акционера	-	104	104	-	104	104
Итого активы, классифицированные для продажи и распределения в пользу Акционера	3,942	104	4,046	6,656	104	6,760
Обязательства						
Обязательства по вознаграждениям работникам	441	-	441	34	-	34
Прочие налоги	418	-	418	536	-	536
Торговая кредиторская задолженность	67	-	67	1,409	-	1,409
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-	1,031	-	1,031
Обязательства по договорам с покупателями	-	-	-	131	-	131
Прочие обязательства	1,371	-	1,371	368	-	368
Итого обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	2,297	-	2,297	3,509	-	3,509
Чистые активы выбывающей группы	1,645	-	-	3,147	-	-

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн. тенге, если не указано иное)

АО «Востокмашзавод»

30 декабря 2020 г. Группа, в лице дочерней организации ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор», заключила с третьей стороной договор купли-продажи по реализации акций АО «Востокмашзавод». Группа классифицировала активы и обязательства АО «Востокмашзавод» по состоянию на 31 декабря 2020 г. в составе выбывающей группы, предназначенной для продажи, по наименьшей из балансовой и справедливой стоимостей за вычетом расходов на продажу. 8 января 2021 г. Группа завершила сделку по продаже акций и в результате потеряла контроль над данной дочерней организацией.

Активы и обязательства в отдельной отчетности АО «Востокмашзавод» на дату выбытия составили 6,656 млн. тенге и 9,980 млн. тенге, соответственно.

Результат выбытия дочерней организации представлен следующим образом:

	2021 г. (неаудировано)
Аванс, полученный ранее	100
Выбывшие чистые обязательства	3,324
Выбывшие доли неконтролирующих акционеров	(849)
Корректировка до справедливой стоимости займов к получению и дебиторской задолженности от бывшего дочернего предприятия	(2,575)
Результат выбытия АО «Востокмашзавод»	-

По состоянию на дату выбытия АО «Востокмашзавод» имело задолженность по займам и торговую кредиторскую задолженность перед Группой с балансовой стоимостью 5,529 млн. тенге и 938 млн. тенге, соответственно. В рамках сделки по приобретению доли в АО «Востокмашзавод» покупатель гарантировал погашение данной задолженности. В связи с этим, в результате выбытия Группа признала займы к получению и дебиторскую задолженность по их справедливой стоимости в размере 3,251 млн. тенге и 641 млн. тенге, соответственно, отразив корректировку до справедливой стоимости в свертке выше. В результате, выбытие дочернего предприятия в 2021 г. не оказало влияния на финансовый результат Группы.

13. КАПИТАЛ

Вклады

Выпуск акций

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г., Группой были выпущены 37,859 акций, в оплату которых от Акционера получены нематериальные активы на общую сумму 3,786 млн. тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

Прочие вклады

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г., Группа признала корректировку займов, полученных по ставкам ниже рыночных, до справедливой стоимости на сумму 7,857 млн. тенге (2020 г.: 10,307 млн. тенге) за минусом эффекта отложенного налога на сумму 1,571 млн. тенге (2020 г.: 2,062 млн. тенге) (Примечание 14).

Резерв хеджирования

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

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г., эффективная часть в размере 4,109 млн. тенге была отнесена на резерв хеджирования в прочем совокупном доходе в виде чистой прибыли по инструменту хеджирования (2020 г.: 13,354 млн. тенге в виде чистого убытка).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн. тенге, если не указано иное)

14. ЗАЙМЫ

По состоянию на 30 сентября 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. займы, включая начисленные проценты, состояли из следующего:

	30 сентября 2021 г. (неаудировано)		31 декабря 2020 г.	
	Сумма	Средневзвешенная эффективная процентная ставка (%)	Сумма	Средневзвешенная эффективная процентная ставка (%)
<i>Займы с фиксированной процентной ставкой</i>				
Займы полученные	232,793		244,623	
- в тенге	164,033	7.54	182,047	7.84
- в долларах США	-	-	461	2.88
- в евро	68,760	7.90	62,115	6.57
Выпущенные долговые ценные бумаги				
- в тенге	1,162,004		1,147,976	
- в долларах США	473,200	10.81	467,713	10.81
- в швейцарских франках	397,265	6.95	386,652	6.95
- в другой валюте	201,494	3.42	209,047	3.42
	90,045	8.75	84,564	8.75
<i>Займы с плавающей процентной ставкой</i>				
Займы полученные	127,283		124,817	
- в тенге	13,926	11.64	16,459	10.43
- в российских рублях	113,357	8.60	108,358	7.49
Выпущенные долговые ценные бумаги				
- в тенге	52,135		52,763	
	52,135	9.92	52,763	8.12
	1,574,215		1,570,179	
Текущая часть займов	336,975		171,664	
Долгосрочная часть займов	1,237,240		1,398,515	
	1,574,215		1,570,179	

Займы полученные

АО «Народный Банк Казахстана»

В январе 2021 г. Группа, в лице Компании, в рамках Соглашения с АО «Народный Банк Казахстана» о предоставлении кредитной линии, заключенного 26 февраля 2015 г., произвела досрочное погашение займа на сумму 25,000 млн. тенге.

«HSBC Франция»

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г., Группа, в лице дочерней организации ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки», в рамках Генерального рамочного соглашения с «HSBC Франция» совместно с «HSBC Bank Plc» и АО «ДБ «HSBC Казахстан», под гарантию экспортно-кредитного агентства «COFACE», заключенного 31 мая 2012 г., на финансирование приобретения грузовых и пассажирских электровозов на общую сумму 880,877,000 евро, и дополнительных соглашений к нему, освоила заемные средства на общую сумму 33,116,071 евро (16,605 млн. тенге) (включая премию COFACE). Проценты по займу погашаются

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

полугодовыми платежами по процентной ставке EUR CIRR + маржа 0.4%, которая фиксируется на дату освоения каждого транша. Основной долг подлежит погашению полугодовыми платежами до полного погашения в 2032 г.

АО «Фонд развития промышленности»

В сентябре 2021 г. Группа, в лице дочерних организаций АО «Пассажи́рские перевозки» и ТОО «Вагоностроительный завод «Тұлпар», заключила трехсторонние договоры купли-продажи и финансового лизинга с АО «Фонд развития промышленности», находящимся под общим контролем конечного Акционера, для обновления парка пассажирских вагонов на общую сумму 13,125 млн. тенге. Проценты погашаются годовыми платежами по ставке вознаграждения 1.5%. Основной долг подлежит погашению годовыми платежами до полного погашения в 2041 г. Льготный период по выплате основного долга составляет 6 лет. Финансовые обязательства по такого рода договорам Группа учитывает как займы.

Займ был предоставлен с процентной ставкой ниже рыночной, и справедливая стоимость полученного займа была рассчитана, исходя из рыночной ставки процента 10.78%. Группа признала корректировку до справедливой стоимости займа в размере 7,857 млн. тенге за минусом эффекта отложенного налога на сумму 1,571 млн. тенге через капитал в составе нераспределенной прибыли как прочие вклады (Примечание 13).

Справедливая стоимость займов представлена в Примечании 27.

Кредитные соглашения и их нарушение

Требования, связанные с выпущенными долговыми ценными бумагами, включают в себя, но не ограничиваются условиями, связанными с ограничениями по изменению бизнеса и отчуждению имущества; ограничения по слиянию и консолидации с другими юридическими лицами. В случае наступления событий дефолта, определенных условиями выпуска долговых ценных бумаг, инвесторы имеют право потребовать погашение задолженности по выпущенным долговому ценным бумагам.

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

Условия займов, полученных от Европейского Банка Реконструкции и Развития («ЕБРР»), предусматривают соблюдение определенных финансовых коэффициентов (ковенантов), таких как скорректированный долг к Adjusted (скорректированная) EBITDA, скорректированный долг к капиталу и коэффициент покрытия процентов (основанный на Adjusted (скорректированная) EBITDA), рассчитываемых на основе консолидированных данных Группы на полугодовой основе. По состоянию на 30 июня 2021 г. данные условия выполнялись.

В рамках договоренностей с HSBC Франция в отношении финансовых и нефинансовых условий, начиная с 2020 г. Группе необходимо соблюдать условие: наличие у Компании любых двух из трех корпоративных рейтингов (S&P, Fitch, Moody's) на уровне не ниже ВВ. По состоянию на 30 сентября 2021 г. данное условие выполнялось.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

В рамках Кредитного соглашения с ПАО «Московский кредитный банк» предусмотрено соблюдение определенных финансовых коэффициентов (ковенантов), таких как долг к EBITDA и коэффициент покрытия процентов, рассчитываемых на основе консолидированных данных Группы, начиная с 31 декабря 2020 г. и далее на квартальной основе. По состоянию на 30 сентября 2021 г. данные условия выполнялись.

В рамках Кредитного соглашения с ДБ АО «Сбербанк» предусмотрено соблюдение определенных финансовых коэффициентов (ковенантов), таких как долг к EBITDA, коэффициент покрытия процентов и коэффициент покрытия долговых обязательств, ежеквартально рассчитываемых на основе данных дочерней организации АО «Кедентранссервис». По состоянию на 30 сентября 2021 г. данные условия выполнялись.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

	2021 г.			2020 г.		
	Займы и выпущенные долговые ценные бумаги	Обязательства по аренде (Примечание 15)	Итого	Займы и выпущенные долговые ценные бумаги	Обязательства по аренде (Примечание 15)	Итого
На 1 января	1,570,179	50,186	1,620,365	1,486,106	26,563	1,512,669
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности						
Выплата основного долга по займам	(36,486)	-	(36,486)	(139,635)	-	(139,635)
Поступление по займам полученным	13,125	-	13,125	158,565	-	158,565
Платежи по обязательствам аренды	-	(8,977)	(8,977)	-	(7,080)	(7,080)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(23,361)	(8,977)	(32,338)	18,930	(7,080)	11,850
Прочие изменения						
Влияние изменения обменных курсов иностранной валют	4,048	(32)	4,016	62,498	(117)	62,381
Хеджирование денежных потоков	(4,109)	-	(4,109)	13,427	-	13,427
Приобретение основных средств за счет займов	14,472	-	14,472	5,729	-	5,729
Новые договоры аренды	-	18,535	18,535	-	45,419	45,419
Приобретение дочерних организаций	-	-	-	-	1,037	1,037
Корректировка до справедливой стоимости займов, полученных от Акционера/конечного Акционера по ставкам ниже рыночных (Примечание 13)	(7,857)	-	(7,857)	(10,307)	-	(10,307)
Затраты по процентам и амортизация дисконта, включая капитализируемые	91,417	5,232	96,649	91,377	5,207	96,584
Проценты уплаченные	(70,334)	(4,283)	(74,617)	(71,486)	(4,551)	(76,037)
Прочие изменения	(240)	96	(144)	(6,405)	(12,246)	(18,651)
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	27,397	19,548	46,945	84,833	34,749	119,582
На 30 сентября (неаудировано)	1,574,215	60,757	1,634,972	1,589,869	54,232	1,644,101

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн. тенге, если не указано иное)

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	30 сентября 2021 г. (неаудировано)		31 декабря 2020 г.	
	Арендные платежи	Текущая стоимость арендных платежей	Арендные платежи	Текущая стоимость арендных платежей
В течение одного года	25,003	23,498	20,671	19,499
От двух до пяти лет включительно	39,322	26,289	39,386	28,255
Свыше пяти лет	51,237	10,970	12,911	2,432
Чистые обязательства	115,562	60,757	72,968	50,186
За вычетом будущих финансовых затрат	(54,805)	-	(22,782)	-
Текущая стоимость арендных обязательств	60,757	60,757	50,186	50,186
За вычетом суммы задолженности, подлежащей погашению в течение 12 месяцев		(23,498)		(19,499)
Сумма, подлежащая погашению после 12 месяцев		37,259		30,687

Договоры аренды с АО «Фонд развития промышленности»

Полувагоны

В ноябре 2020 г. Группа, в лице дочерней организации АО «Қазтеміртранс», заключила договор на аренду полувагонов в количестве 1,000 единиц с общей стоимостью 23,330 млн. тенге и процентной ставкой 15% годовых, из которых 10% годовых субсидируется государством. Льготный период по выплате основного долга составляет 2 года. Группа выступает в качестве арендатора.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г., в рамках данного договора, Группа получила полувагоны в количестве 1,000 единиц и признала активы в форме права пользования в размере 20,560 млн. тенге сроком на 20 лет и обязательство по аренде в размере 11,369 млн. тенге сроком на 15 лет.

Вагоны-платформы

В ноябре 2020 г. Группа, в лице дочерней организации АО «KTZ Express», заключила договор на аренду вагонов-платформ в количестве 2,000 единиц с общей стоимостью 51,692 млн. тенге и процентной ставкой 15% годовых, из которых 10% годовых субсидируется государством. Льготный период по выплате основного долга составляет 2 года. Группа выступает в качестве арендатора.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн. тенге, если не указано иное)

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г., в рамках данного договора, Группа получила вагоны-платформы в количестве 677 единиц и признала активы в форме права пользования в размере 15,623 млн. тенге сроком на 32 года и обязательство по аренде в размере 7,044 млн. тенге сроком на 15 лет.

По состоянию на 30 сентября 2021 г. расчет суммы процентов основывается на эффективных процентных ставках от 2.5% до 20.89% (31 декабря 2020 г.: от 2.5% до 19.48%).

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

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

16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2021 г. (неаудировано)	31 декабря 2020 г.
Кредиторская задолженность за предоставленные услуги	43,746	55,475
Кредиторская задолженность за полученные товарно-материальные запасы	16,237	17,062
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	15,372	9,230
Прочая кредиторская задолженность	1,574	3,289
	76,929	85,056

По состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	30 сентября 2021 г. (неаудировано)	31 декабря 2020 г.
Тенге	65,165	72,429
Доллары США	4,762	7,308
Евро	4,374	3,864
Российский рубль	898	625
В других валютах	1,730	830
	76,929	85,056

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

	30 сентября 2021 г. (неаудировано)	31 декабря 2020 г.
Авансы, полученные по договорам с покупателями	57,963	63,265
Доходы будущих периодов по договорам с покупателями	13,015	8,144
	70,978	71,409

Выручка, признанная в отчетном периоде и включенная в состав остатка авансов полученных и доходов будущих периодов на начало года, составила 67,012 млн. тенге (2020 г.: 59,320 млн. тенге).

Обязательства по договорам с покупателями по состоянию на 30 сентября 2021 г. будут признаны в качестве выручки в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты.

18. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2021 г. (неаудировано)	31 декабря 2020 г.
Доходы будущих периодов (государственные субсидии)	22,412	4,312
Резервы по неиспользованным отпускам	13,639	13,909
Оценочные обязательства	2,433	11,550
Авансы полученные	623	1,041
Прочие	13,207	2,548
Итого прочие нефинансовые обязательства	52,314	33,360
Обязательства по договорам финансовых гарантий	30,446	32,132
Задолженность по заработной плате и прочим вознаграждениям	22,388	12,829
Обязательные пенсионные взносы, отчисления на социальное страхование и отчисления по обязательному медицинскому страхованию	7,293	6,908
Прочие	9,346	9,224
Итого прочие финансовые обязательства	69,473	61,093
	121,787	94,453
Текущая часть прочих обязательств	67,087	53,009
Долгосрочная часть прочих обязательств	54,700	41,444
	121,787	94,453

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн. тенге, если не указано иное)

Как раскрыто в Примечании 25, Группа предоставила финансовые гарантии банкам по займам, полученным организациями АО «Международный аэропорт Нурсултан Назарбаев» и ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод», а также ассоциированным предприятием АО «Транстелеком», и признала обязательства по договорам финансовых гарантий. По состоянию на 30 сентября 2021 г. обязательства по договорам финансовых гарантий составили 15,494 млн. тенге по АО «Международный аэропорт Нурсултан Назарбаев», 14,332 млн. тенге по ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод» и 620 млн. тенге по АО «Транстелеком» (31 декабря 2020 г.: 15,635 млн. тенге по АО «Международный аэропорт Нурсултан Назарбаев», 14,829 млн. тенге по ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод» и 1,668 млн. тенге по АО «Транстелеком»).

Оценочные обязательства включают резервы по соглашениям, по которым по состоянию на 30 сентября 2021 г. существует высокая вероятность, что для их урегулирования потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Расходы по оценочным обязательствам отражены в прочих прибылях и убытках.

По состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. прочие обязательства были, в основном, выражены в тенге.

19. ВЫРУЧКА

За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 и 2020 гг., выручка от грузовых перевозок включала:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г. (неаудировано)	2020 г. (неаудировано)	2021 г. (неаудировано)	2020 г. (неаудировано)
Выручка по договорам с покупателями:				
В международном (транзитном) сообщении	106,117	99,804	308,950	266,503
По внутриреспубликанским направлениям	89,274	80,691	252,364	227,613
В международном (экспортном) сообщении	46,210	48,521	140,853	141,091
В международном (импортном) сообщении	32,849	31,686	98,547	86,102
Дополнительные сборы, связанные с перевозочным процессом	12,470	10,273	35,117	25,980
Прочая выручка от грузовых перевозок	8,381	11,103	33,920	28,364
	295,301	282,078	869,751	775,653

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн. тенге, если не указано иное)

За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 и 2020 гг., выручка от пассажирских перевозок включала:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)
Выручка по договорам с покупателями:				
По внутриреспубликанским направлениям	15,580	6,145	34,651	21,641
По международным направлениям	593	640	1,666	3,728
Прочие доходы от пассажирских перевозок	2,202	1,158	5,495	3,618
	18,375	7,943	41,812	28,987

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)
Доходы от продажи товаров и предоставления прочих услуг	8,131	8,368	24,596	22,024
Доходы от штрафов	2,028	721	4,294	1,966
Доходы от аренды вагонов	1,116	1,193	3,695	8,389
Доходы от аренды прочих основных средств	1,108	851	2,461	2,268
	12,383	11,133	35,046	34,647

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

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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн. тенге, если не указано иное)

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)
Затраты на персонал, включая налоги, отчисления и резервы по неиспользованным отпускам	86,169	69,125	243,464	207,330
Ремонт и обслуживание	36,842	33,857	104,101	100,143
Износ и амортизация	33,875	33,371	100,679	97,568
Топливо и горюче-смазочные материалы	32,299	28,182	90,341	85,316
Работы и услуги				
производственного характера	15,710	12,741	43,821	36,390
Электроэнергия	10,683	10,580	37,013	34,742
Материалы и запасы	7,913	7,793	23,500	19,938
Налог на имущество и прочие налоги, за исключением социального налога и социальных отчислений	6,524	6,649	19,118	19,012
Прочие расходы	9,308	9,928	28,082	25,516
	239,323	212,226	690,119	625,955

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)
Затраты на персонал, включая налоги, отчисления и резервы по неиспользованным отпускам	12,026	12,252	36,449	36,474
Налог на имущество и прочие налоги, за исключением социального налога и социальных отчислений	1,619	1,441	7,284	9,493
Износ и амортизация	1,250	1,167	3,772	3,179
Начисление/(восстановление) резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и обесценение/(восстановление) обесценения краткосрочных авансов выданных	830	1,238	2,962	(1,541)
Прочие услуги сторонних организаций	442	221	1,373	753
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	369	147	935	629
Расходы по операционной аренде	317	343	838	1,135
Командировочные расходы	243	67	637	431
Коммунальные расходы и содержание зданий	131	125	540	435
Услуги связи	152	157	464	467
Услуги банка	115	107	350	316
Страхование	100	68	309	274
Прочие расходы	2,912	2,942	7,203	9,649
	20,506	20,275	63,116	61,694

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в млн. тенге, если не указано иное)

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ЗАТРАТЫ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г. (неаудировано)	2020 г. (неаудировано)	2021 г. (неаудировано)	2020 г. (неаудировано)
Финансовые доходы				
Доход в виде процентов по денежным средствам и их эквивалентам	2,697	1,822	6,716	4,340
Доходы от субсидирования процентной ставки по финансовым обязательствам	631	358	994	15,106
Прочие финансовые доходы	1,767	1,721	3,665	8,465
	5,095	3,901	11,375	27,911
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г. (неаудировано)	2020 г. (неаудировано)	2021 г. (неаудировано)	2020 г. (неаудировано)
Финансовые затраты				
Затраты по процентам и амортизация дисконта по займам	28,946	33,048	88,759	90,754
Процентные расходы по аренде	1,983	1,103	5,232	5,207
Погашение премии и комиссии за досрочное погашение облигаций	-	-	-	24,221
Ожидаемые кредитные убытки по выданным гарантиям	-	1,157	-	12,853
Прочие финансовые затраты	223	706	494	2,162
	31,152	36,014	94,485	135,197

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в млн. тенге, если не указано иное)

24. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Прибыль на акцию в расчете базовой прибыли на акцию рассчитывается на основе средневзвешенного количества выпущенных простых акций в течение периода. Суммы по простым акциям и по простым акциям с разводненным эффектом равны, в связи с тем, что у Компании отсутствуют инструменты с разводняющим эффектом. По состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. у Компании также отсутствовали инструменты с антиразводняющим эффектом.

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г. (неаудировано)	2020 г. (неаудировано)	2021 г. (неаудировано)	2020 г. (неаудировано)
Средневзвешенное количество простых акций	496,692,665	496,654,806	496,667,842	496,654,806
Прибыль/(убыток) за период, относящиеся к Акционеру (млн. тенге)	49,130	(6,010)	116,454	(18,524)
Прибыль/(убыток) на акцию (тенге)	98	(12)	234	(37)
Прибыль/(убыток) за период от продолжающейся деятельности, относящиеся к Акционеру (млн. тенге)	49,130	(6,010)	116,454	(18,336)
Прибыль/(убыток) на акцию от продолжающейся деятельности (тенге)	98	(12)	234	(37)

Балансовая стоимость одной акции по состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. представлена ниже:

	30 сентября 2021 г. (неаудировано)	31 декабря 2020 г.
Чистые активы, не включая нематериальные активы, гудвил и неконтролирующие доли	1,231,323	1,101,674
Количество простых акций в обращении (зарегистрированные) ⁵	496,692,665	496,654,806
	2,479	2,218

25. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 30 сентября 2021 г. у Группы имелись обязательства, в том числе по договорам аренды с АО «Фонд развития промышленности», по приобретению длинномерных рельсов и по приобретению грузовых и пассажирских электровозов, грузовых и пассажирских тепловозов и грузовых вагонов на общую сумму 1,652,599 млн. тенге (31 декабря 2020 г.: 1,679,287 млн. тенге).

⁵ Балансовая стоимость акций рассчитывается в соответствии с требованиями KASE

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

Обязательства по договорам аренды с АО «Фонд развития промышленности»

В августе 2017 г. Группа, в лице дочерней организаций АО «KTZ Express», заключила договоры на аренду 1,995 вагонов-платформ, общей стоимостью 33,264 млн. тенге. Срок аренды - 15 лет, процентная ставка 15% годовых, из которых 10% годовых субсидируется государством. Льготный период по выплате основного долга составляет 5 лет. Группа выступает в качестве арендатора. На 30 сентября 2021 г. вагоны-платформы общей стоимостью в размере 26,862 млн. тенге поставлены не были. Группа планирует подписать до конца 2022 г. дополнительное соглашение к договору аренды в части снижения объемов поставки до фактически поставленных по состоянию на 30 сентября 2021 г. в размере 6,402 млн. тенге.

В ноябре 2020 г. Группа, в лице дочерней организации АО «KTZ Express», заключила договор на аренду 2,000 вагонов-платформ с общей стоимостью 51,692 млн. тенге. Срок аренды - 15 лет, процентная ставка 15% годовых, из которых 10% годовых субсидируется государством. Льготный период по выплате основного долга составляет 2 года. Группа выступает в качестве арендатора. На 30 сентября 2021 г. сумма условного обязательства по непоставленным вагонам-платформам составила 34,195 млн. тенге.

Прочие договорные обязательства

По состоянию на 30 сентября 2021 г., у Группы, в лице дочерней организации АО «KTZ Express», имеется соглашение на оказание погрузочно-разгрузочных услуг и услуг по хранению грузов в будущем, заключенное Группой с ассоциированной организацией ТОО «Актауский Морской Северный Терминал», ДБ АО «Сбербанк» и Inter Port Development PTE LTD от 28 декабря 2015 г. Условиями Соглашения предусмотрено обязательство Группы по приобретению минимальных объемов услуг на 10 лет и выплате существенных платежей за такие объемы.

Руководство Группы считает, что дата начала периода оказания услуг по Соглашению с ТОО «Актауский Морской Северный Терминал» не наступила, поскольку Группа не получила уведомление о дате начала коммерческой эксплуатации объекта и дате начала периода оказания услуг, и сторонами не организовывалось взаимодействие в отношении исполнения обязательств по Соглашению. Руководство Группы считает, что по состоянию на 30 сентября 2021 г. отсутствует высокая вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

Условные обязательства

Судебные иски

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

Страхование

Страховая отрасль в 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.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 (в млн. тенге, если не указано иное)**

Гарантии

По состоянию на 30 сентября 2021 г. гарантии представлены следующим образом:

Кредитор	Цель гарантии	Дата выдачи гарантии	Срок гарантии	Сумма гарантии, млн. тенге (неаудировано)
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.	18,511
АО «Банк Развития Казахстана»	Выполнение обязательств АО «Международный аэропорт Нурсултан Назарбаев» для финансирования модернизации Международного аэропорта в г. Нур-Султан	28 марта 2018 г.	до 2033 г.	22,500
Евразийский банк развития	Выполнение обязательств ассоциированного предприятия АО «Транстелеком» для реализации проекта «Строительство волоконно-оптической линии связи (ВОЛС)»	21 октября 2014 г.	до 2024 г.	3,504
АО «Банк Развития Казахстана»	Выполнение обязательств ассоциированного предприятия АО «Транстелеком» для реализации проекта «АСУ Энергодиспетчерской тяги»	30 июня 2014 г.	до 2024 г.	8,984

В Примечании 18 отражена балансовая стоимость данных гарантий.

По состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. не было случаев использования финансовых гарантий, перечисленных выше.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн. тенге, если не указано иное)

26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Группа проводила значительные сделки или имела значительное неоплаченное сальдо по состоянию на 30 сентября 2021 г. (неаудировано) и 31 декабря 2020 г., приводится ниже.

		Акционер	Ассоцииро- ванные компании	Совместные предприятия, в которых Группа является участником	Компании, входящие в группу Акционера	Прочие связанные стороны ⁶
Задолженность связанных сторон за товары, услуги и долгосрочные активы	2021 г.	-	3,086	-	308	6
	2020 г.	-	488	-	1,726	4
<i>в т.ч. резерв под ожидаемые кредитные убытки и обесценение авансов выданных</i>	2021 г.	-	(135)	-	(15)	-
	2020 г.	-	(85)	-	(21)	-
Задолженность связанным сторонам за товары, услуги и долгосрочные активы	2021 г.	-	9,221	-	2,554	4,342
	2020 г.	-	15,707	-	3,802	4,626
Денежные средства, ограниченные в использовании	2021 г.	-	-	-	-	2
	2020 г.	-	-	-	-	117
Займы полученные	2021 г.	126,365	-	-	-	73,179
	2020 г.	126,093	-	-	-	65,920
Обязательства по аренде	2021 г.	94	30,115	-	-	24,826
	2020 г.	225	37,994	-	-	5,571
Дивиденды к получению	2021 г.	-	2,477	-	-	-
	2020 г.	-	-	-	-	-

⁶ Прочие связанные стороны включают прочие коммерческие предприятия, находящиеся под общим контролем конечного Акционера.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

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

		Акционер	Ассоции- рованные компании	Совместные предприятия, в которых Группа является участником	Компании, входящие в группу Акционера	Прочие связанные стороны ⁷
Продажа товаров, услуг и долгосрочных активов	2021 г.	-	98,910	-	6,709	494
	2020 г.	5	61,736	15,135	4,033	345
<i>(Начисленные)/ восстановленные резервы под ожидаемые кредитные убытки и обесценение авансов выданных</i>	2021 г.	-	(50)	-	5	-
	2020 г.	-	4,078	-	62	-
Приобретение товаров, услуг и долгосрочных активов	2021 г.	-	19,688	-	6,638	1,134
	2020 г.	-	43,455	43	2,214	1,225
	2021 г.	-	-	-	-	13,125
Получение займов	2020 г.	-	-	-	-	17,857
Погашение займов полученных	2021 г.	1,175	-	-	-	548
	2020 г.	1,175	-	-	-	1,707
Новые договоры аренды (Группа как арендатор)	2021 г.	-	25	-	-	-
	2020 г.	-	45,417	-	-	-
Платежи по обязательствам по аренде	2021 г.	148	11,277	-	-	725
	2020 г.	295	7,730	-	-	557
Финансовые доходы	2021 г.	-	1,048	-	-	141
	2020 г.	-	507	-	-	9
Финансовые расходы	2021 г.	7,165	3,371	-	-	5,632
	2020 г.	7,035	11,245	-	-	9,289
Дивиденды к получению	2021 г.	-	6,461	-	-	-
	2020 г.	-	4,364	2,734	-	-
Вклад в уставный капитал	2021 г.	3,786	-	-	-	-
	2020 г.	-	-	-	-	-

⁷ Прочие связанные стороны включают прочие коммерческие предприятия, находящиеся под общим контролем конечного Акционера.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

По состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. у Группы имеются займы, полученные от АО «Фонд развития промышленности» и АО «Банк развития Казахстана» на общую сумму 73,179 млн. тенге и 65,920 млн. тенге, соответственно.

По состоянию на 30 сентября 2021 и 2020 гг. по некоторым займам ассоциированного предприятия, прочих связанных и третьих сторон Группа выдала гарантии с целью гарантирования выполнения обязательств перед банками (Примечания 18 и 25).

По состоянию на 30 сентября 2021 г. займы Группы от Акционера, в основном были получены по ставкам ниже рыночных от 0.075% до 2% со сроком погашения от 13 до 50 лет и при первоначальном признании были отражены по справедливой стоимости по ставкам от 5.4% до 11.5%.

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» (бензин), АО «Транстелеком» (услуги связи), АО «Казахтелеком» (услуги связи), АО «НАК Казатомпром» (электричество), АО «КЕГОК» (электричество), АО «Казпочта» (почтовые услуги), АО «Национальная компания «Казахстан Инжиниринг» (машиностроительная продукция) и АО «Самрук-Энерго» (электричество). Также, Группа предоставляет услуги железнодорожных перевозок компаниям, входящим в группу Акционера, ассоциированным и совместным предприятиям.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы

Ключевой управленческий персонал включает членов Правления и Совета Директоров в количестве 14 человек по состоянию на 30 сентября 2021 г. (30 сентября 2020 г.: 14 человек). Общая сумма вознаграждений ключевому управленческому персоналу, включенная в расходы по заработной плате в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составила 492 млн. тенге за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г. (2020 г.: 410 млн. тенге). Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, преимущественно состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и премиями, основанными на операционных результатах.

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

В этой отчетности использованы те же методы и допущения для расчета справедливой стоимости финансовых инструментов, что и в консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в млн. тенге, если не указано иное)**

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

По состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 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 выданных и полученных займов, выпущенных долговых ценных бумаг (облигаций) и прочих финансовых активов по состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. была представлена следующим образом:

	30 сентября 2021 г. (неаудировано)		31 декабря 2020 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Займы выданные	3,836	5,917	-	-
Прочие финансовые активы	12,983	12,983	12,608	12,608
Займы полученные	360,076	352,155	369,440	354,281
Долговые ценные бумаги	1,214,139	1,327,515	1,200,739	1,405,563

Иерархия оценок справедливой стоимости

В таблице далее приведен анализ финансовых инструментов по состоянию на 30 сентября 2021 г. (неаудировано) в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости:				
- займы выданные	-	5,917	-	5,917
- прочие финансовые активы	-	12,882	-	12,882
Прочие финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	-	-	101	101
Итого	-	18,799	101	18,900
Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости:				
- долговые ценные бумаги	1,286,771	-	-	1,286,771
- долговые ценные бумаги от связанных сторон	40,744	-	-	40,744
- банковские кредиты	-	292,007	-	292,007
- займы от связанных сторон	-	60,148	-	60,148
Итого	1,327,515	352,155	-	1,679,670

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в млн. тенге, если не указано иное)

В таблице далее приведен анализ финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2020 г. в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<i>Финансовые активы</i>				
Прочие финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости	-	12,507	-	12,507
Прочие финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	-	-	101	101
Итого	-	12,507	101	12,608
<i>Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости:</i>				
- долговые ценные бумаги	1,366,896	-	-	1,366,896
- долговые ценные бумаги от связанных сторон	38,667	-	-	38,667
- банковские кредиты	-	268,796	461	269,257
- займы от связанных сторон	-	85,024	-	85,024
Итого	1,405,563	353,820	461	1,759,844

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств уровней 2 и 3 рассчитана по общепризнанным моделям оценки на основе анализа дисконтированного потока денежных средств. При этом наиболее существенным исходным данным является ставка дисконтирования, отражающая кредитный риск контрагентов.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г., переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не производилось.

28. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Займы полученные

29 октября 2021 г. Группа, в лице дочерней организации ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки», в рамках Генерального рамочного соглашения с «HSBC Франция» совместно с «HSBC Bank Plc» и АО «ДБ «HSBC Казахстан», под гарантию экспортно-кредитного агентства «COFACE», заключенного 31 мая 2012 г., на финансирование приобретения грузовых и пассажирских электровозов на общую сумму 880,877,000 евро, и дополнительных соглашений к нему, освоила заемные средства на общую сумму 4,501,809 евро (2,231 млн. тенге) (включая премию COFACE). Проценты по займу погашаются полугодовыми платежами по процентной ставке EUR CIRR + маржа 0.4%, которая фиксируется на дату освоения каждого транша. Основной долг подлежит погашению полугодовыми платежами до полного погашения в 2032 г.