АО «KTZ Express»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

АО «KTZ EXPRESS»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10-11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12-73

АО «KTZ EXPRESS»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.

Руководство Акционерного общества «KTZ Express» («Компания») несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Компании и ее дочерних организаций (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также консолидированные финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями консолидированной финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- 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 консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- 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.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., была одобрена к выпуску 11 мая 2023 г. руководством Акционерного общества «KTZ Express».

От имени руководства Группы:

Нурпеисова А. К.	**Баянбаев Е.С.**
И.о. Председателя Правления (Генерального директора)/Заместитель Генерального директора по финансам	**Главный бухгалтер**

11 мая 2023 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Deloitte.

ТОО «Делойт»
пр-т Аль-Фараби, д. 36
Алматы, 050059
Республика Казахстан

Тел: +7 (727) 258 13 40
Факс: +7 (727) 258 13 41
deloitte.kz

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету директоров и Акционеру АО «KTZ Express»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «KTZ Express» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2022 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевой вопрос аудита

Ключевой вопрос аудита – это вопрос, который, согласно нашему профессиональному суждению, являлся наиболее значимым для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Этот вопрос был рассмотрен в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу.

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.

© 2023 ТОО «Делойт». Все права защищены.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?	Что было сделано в ходе аудита?
Признание выручки от транспортно-экспедиторских услуг	
Группа оказывает транспортные услуги, включая экспедиторские, оперирование вагонами и сопутствующие услуги, в т.ч. услуги сухого порта. Транспортно-экспедиторские услуги включают услуги по организации перевозочного процесса и прочих услуг, связанных с процессом перевозки. В 2022 году выручка Группы от транспортно-экспедиторских услуг составила 19,461,601 тыс. тенге. Ввиду временной разницы между моментом завершения перевозки и получения первичных документов от перевозчиков и прочих подрядчиков (соисполнителей) для последующего перевыставления клиентам, Группа ежемесячно вручную оценивает и отражает методом начисления выручку. Оценка такой выручки основывается на объеме, заявленном клиентами и согласованных ставках (тарифах). Аудит счета выручки от транспортно-экспедиторских услуг и оперирования вагонов является комплексной задачей, требующей повышенного объема аудиторских усилий для проверки различных исходных данных и оценки результатов этих процедур. Кроме того, как указано в Примечании 4, Группа применяет суждения в отношении того, выступает ли Группа агентом или принципалом при оказании услуг по договорам транспортно-экспедиторских услуг, включающих услуги оперирования. Принимая во внимание существенность выручки от транспортно-экспедиторских услуг для финансовых результатов Группы, значительный объем аудиторских усилий, а также применение суждений руководства в отношении признания выручки, мы определили данный вопрос как ключевой для нашего аудита.	Наши аудиторские процедуры по проверке корректности признания выручки от транспортно-экспедиторских услуг, помимо прочего, включали следующее: ● понимание и оценку дизайна существующих ключевых ручных контролей над процессом признания выручки от транспортно-экспедиторских услуг, в т.ч. оценки и отражения выручки методом начисления; ● понимание и оценку, с помощью наших ИТ-специалистов, контролей в соответствующем ИТ-приложении, связанным с признанием выручки; ● сверка отраженных операций с первичными документами на выборочной основе на предмет корректности отражения, точности и признания в корректном периоде; ● проверку на предмет математической точности отраженной в отчетном периоде выручки, по которой услуги были завершены, но счета не выставлены покупателям, включая проверку существенных исходных данных для расчета выручки путем их согласования с исходной документацией и оценку подтверждающих и опровергающих доказательств, а также сверку с фактической выручкой, предъявленной покупателям после отчетной даты; ● подтверждение выбранных остатков торговой дебиторской задолженности и обязательств по договорам с покупателями; ● оценку методики учета и критический анализ суждений руководства в отношении определения агент/ принципал в договорах транспортно-экспедиторских услуг в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», включая анализ прочих документов, регулирующих транспортно-экспедиторскую деятельность и железнодорожные перевозки. ● проверку точности и полноты раскрытия выручки в консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Азамат Абатов
Руководитель аудиторского задания
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№МФ-0001157
от 21 августа 2020 года

Жангир Жилысбаев
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью в Республике Казахстан №0000015, вид МФЮ-2, выданная Министерством финансов Республики Казахстан
от 13 сентября 2006 года

11 мая 2023 года
г. Астана, Республика Казахстан

АО «KTZ EXPRESS»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.

(в тыс. тенге)

	Приме-чания	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	85,295,556	77,760,385
Нематериальные активы		345,854	557,731
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	6	3,337,404	4,184,101
Долгосрочные авансы выданные		57,665	650,190
Долгосрочный налог на добавленную стоимость к возмещению	10	154,569	154,569
Отложенные налоговые активы	18	250,949	655,617
Прочие долгосрочные активы	7	987,696	1,070,314
Итого долгосрочные активы		**90,429,693**	**85,032,907**
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы		553,857	395,615
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	8	6,888,869	14,159,452
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	30	2,315,017	4,150,153
Активы по договорам с покупателями	9	3,933,652	7,044,708
Финансовая помощь выданная связанным сторонам	30	16,228,516	-
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		442,619	442,619
Налоговые активы, кроме корпоративного подоходного налога	10	1,577,653	850,487
Прочие текущие активы	11	25,045,339	8,759,562
Денежные средства и их эквиваленты	12	21,494,526	21,036,083
Итого текущие активы		**78,480,048**	**56,838,679**
Итого активы		**168,909,741**	**141,871,586**
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	13	47,913,613	47,913,613
Резерв по перерасчету иностранной валюты		8,939,737	9,312,720
Накопленный убыток		(139,162,957)	(142,810,092)
Дефицит собственного капитала Акционера Компании		(82,309,607)	(85,583,759)
Неконтролирующие доли	14	18,152,251	15,928,595
Итого дефицит капитала		**(64,157,356)**	**(69,655,164)**
Долгосрочные обязательства			
Займы	15	4,613,865	6,467,302
Выпущенные долговые ценные бумаги	16	85,571,750	16,847,057
Долгосрочная часть доходов будущих периодов	17	16,037,904	12,217,488
Обязательства по аренде	17	18,205,616	13,823,038
Отложенные налоговые обязательства	18	2,438,725	2,718,051
Обязательства по вознаграждению работникам		79,549	101,339
Прочие долгосрочные обязательства	22	-	503,161
Итого долгосрочные обязательства		**126,947,409**	**52,677,436**
Текущие обязательства			
Текущая часть долгосрочных займов	15	1,832,913	1,828,072
Текущая часть выпущенных долговых ценных бумаг	16	24,809,317	89,251,450
Текущая часть обязательств по аренде	17	4,725,251	3,324,305
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	19	5,806,216	4,060,996
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	30	28,132,387	37,574,586
Обязательства по договорам с покупателями	20	35,259,172	18,427,400
Текущая часть обязательств по вознаграждению работникам		633,007	397,932
Налоги к уплате и прочие обязательные платежи	21	1,045,672	584,787
Прочие текущие обязательства	22	3,875,753	3,399,786
Итого текущие обязательства		**106,119,688**	**158,849,314**
Итого обязательства		**233,067,097**	**211,526,750**
Итого капитал и обязательства		**168,909,741**	**141,871,586**

От имени руководства Группы

Нурпеисова А. К.
И.о. Председателя Правления (Генерального директора)/Заместитель Генерального директора по финансам

Баянбаев Е.С.
Главный бухгалтер

11 мая 2023 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания ниже составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «KTZ EXPRESS»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.

(в тыс. тенге)

	Приме-чания	2022 г.	2021 г.
Выручка от оказания услуг	23	35,200,342	31,205,924
Прочие доходы от основной деятельности	24	3,421,995	1,743,698
Себестоимость оказанных услуг	25	(14,602,700)	(10,829,159)
Валовая прибыль		**24,019,637**	**22,120,463**
Общие и административные расходы	26	(4,041,990)	(4,852,849)
(Начисление)/восстановление убытков от обесценения по финансовым активам и активам по договорам с покупателями		(3,240,129)	2,017,591
Убыток от обесценения инвестиций в совместные предприятия	6	(825,227)	-
Прочие доходы		230,914	2,122,267
Финансовые доходы	27	2,789,055	2,407,172
Финансовые расходы	28	(14,120,070)	(6,332,425)
Прибыль от курсовой разницы	31	1,616,752	1,490,682
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	6	189,148	69,515
Прибыль до налогообложения		**6,618,090**	**19,042,416**
Расходы по подоходному налогу	18	(788,552)	(1,070,165)
Прибыль за год		**5,829,538**	**17,972,251**
Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль			
Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:			
Переоценка обязательств по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности		41,253	13,383
Курсовые разницы от пересчета иностранных подразделений		(372,983)	739,102
Прочий совокупный доход за год		**(331,730)**	**752,485**
Итого совокупный доход за год		**5,497,808**	**18,724,736**
Прибыль относящаяся к:			
Акционеру Компании		3,606,214	16,447,443
Неконтролирующим долям	14	2,223,324	1,524,808
Итого совокупный доход относящаяся к:			
Акционеру Компании		3,274,152	17,199,948
Неконтролирующим долям	14	2,223,656	1,524,788

От имени руководства Группы

Нурпеисова А. К.
И.о. Председателя Правления (Генерального директора)/Заместитель Генерального директора по финансам

Баянбаев Е.С.
Главный бухгалтер

11 мая 2023 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания ниже составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «KTZ EXPRESS»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.

(в тыс. тенге)

	Акционерный капитал	Резерв по пересчету иностранной валюты	Накопленный убыток	Дефицит собственного капитала Акционера Компании	Неконтроли-рующие доли	Итого дефицит капитала
На 1 января 2021 г.	**42,789,303**	**8,573,618**	**(159,270,938)**	**(107,908,017)**	**14,403,807**	**(93,504,210)**
Прибыль за год	-	-	16,447,443	16,447,443	1,524,808	17,972,251
Прочий совокупный доход/(убыток) за год	-	739,102	13,403	752,505	(20)	752,485
Итого совокупный доход за год	**-**	**739,102**	**16,460,846**	**17,199,948**	**1,524,788**	**18,724,736**
Взнос в уставный капитал	5,124,310	-	-	5,124,310	-	5,124,310
На 31 декабря 2021 г.	**47,913,613**	**9,312,720**	**(142,810,092)**	**(85,583,759)**	**15,928,595**	**(69,655,164)**
Прибыль за год	-	-	3,606,214	3,606,214	2,223,324	5,829,538
Прочий совокупный (убыток)/доход за год	-	(372,983)	40,921	(332,062)	332	(331,730)
Итого совокупный (убыток)/доход за год	**-**	**(372,983)**	**3,647,135**	**3,274,152**	**2,223,656**	**5,497,808**
На 31 декабря 2022 г.	**47,913,613**	**8,939,737**	**(139,162,957)**	**(82,309,607)**	**18,152,251**	**(64,157,356)**

От имени руководства Группы

Нурпеисова А. К.
И.о. Председателя Правления (Генерального директора)/Заместитель Генерального директора по финансам

Баянбаев Е.С.
Главный бухгалтер

11 мая 2023 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания ниже составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «KTZ EXPRESS»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.

(в тыс. тенге)

	Приме-чания	2022 г.	2021 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения		**6,618,090**	**19,042,416**
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	25, 26	5,375,010	3,581,729
Убыток от обесценения инвестиций в совместные предприятия	6	825,227	-
Начисление/(восстановление) резервов под ожидаемые кредитные убытки и обесценение активов		3,182,944	(807,985)
Финансовые доходы	27	(2,789,055)	(2,407,172)
Финансовые расходы	15, 38	14,120,070	6,332,425
Прибыль от курсовой разницы		(1,616,752)	(1,490,682)
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	6	(189,148)	(69,515)
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств		6,125	(1,918,732)
Прочее		(80,143)	21,472
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале и прочих статьях:		25,452,368	22,283,956
Изменение в товарно-материальных запасах		(158,285)	(58,670)
Изменение в торговой дебиторской задолженности от третьих сторон		6,895,262	(5,148,384)
Изменение в торговой дебиторской задолженности от связанных сторон		518,989	(3,394,636)
Изменение в налоговых активах, кроме корпоративного подоходного налога		(1,124,597)	88,601
Изменение в активе по договорам с покупателями		3,432,964	(288,988)
Изменение в прочих текущих активах		(17,527,694)	(522,710)
Изменения в прочих долгосрочных активах		102,524	-
Изменение в торговой кредиторской задолженности третьим сторонам		1,414,180	(1,466,191)
Изменение в торговой кредиторской задолженности связанным сторонам		(9,442,199)	(4,244,341)
Изменение в налогах к уплате и прочих обязательных платежах		460,885	(319,951)
Изменение в обязательствах по договорам с покупателями		16,831,772	4,242,408
Изменение в прочих текущих обязательствах		(594,252)	(4,315,574)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		26,261,917	6,855,520
Проценты уплаченные	15	(7,620,258)	(6,344,488)
Проценты полученные		1,499,085	772,445
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(265,779)	(307,727)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		**19,874,965**	**975,750**
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств и прочих долгосрочных активов		(566,602)	(109,563)
Приобретение нематериальных активов		-	(15,573)
Приобретение долей участия и вклады в уставный капитал ассоциированных предприятий	6	(57,958)	(962,404)
Возврат финансовой помощи, выданной связанным сторонам	30	-	2,624,000
Поступление от реализации основных средств		-	74,847
Финансовая помощь, выданная связанным сторонам	30	(16,278,909)	-
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от инвестиционной деятельности		**(16,903,469)**	**1,611,307**

АО «KTZ EXPRESS»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

	Приме-чания	2022 г.	2021 г.
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Взнос в уставный капитал	13	-	5,124,310
Погашение банковских займов	15	(1,828,072)	(1,828,072)
Погашение обязательств по аренде	15	(1,472,103)	(1,004,109)
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности		**(3,300,175)**	**2,292,129**
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		**(328,679)**	**4,879,186**
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	12	21,036,083	15,957,603
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты в иностранной валюте		788,048	200,392
Резерв по денежным средствам		(926)	(1,098)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	**12**	**21,494,526**	**21,036,083**

От имени руководства Группы

Нурпеисова А. К.
И.о. Председателя Правления (Генерального директора)/Заместитель Генерального директора по финансам

Баянбаев Е.С.
Главный бухгалтер

11 мая 2023 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания ниже составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «KTZ Express» (далее – «Компания», АО «KTZ Express») было создано в соответствии с решением Правления АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» путем перерегистрации акционерного общества «Национальный центр развития транспортной логистики» в акционерное общество «KTZ Express». Компания была зарегистрирована 15 июля 2013 г.

Единственным акционером Компании является АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» (далее – АО «НК «КТЖ» или «Акционер» или «Материнская компания»). Государство, в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрұқ-Қазына», является конечным акционером Компании.

Основной деятельностью Компании является содействие развитию и формированию эффективного мультимодального транспортно-логистического сектора в Республике Казахстан.

Компания представлена центральным аппаратом и филиалами. В 2022 г. Компания создала филиал «KTZ Express - KTZE Commerce», которому был присвоен статус Уполномоченного экономического оператора («УЭО»), специализированного участника таможенной сферы, с целью упрощения и ускорения таможенного оформления импорта на территорию Казахстана.

Головной офис Компании расположен по следующему адресу: 010000, Республика Казахстан, г. Астана, ул. Кунаева, 10.

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовые результаты деятельности Компании и ее дочерних организаций, перечисленных в Примечании 32. Компания и ее дочерние организации совместно именуются «Группа».

Среднее количество работников Группы за 2022 и 2021 гг. составило 632 и 697 человек, соответственно.

Операционная среда

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

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. 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 военно-политический конфликт между Российской Федерацией и Украиной. В результате, ряд стран ввели экономические санкции против России и Беларуси, включая меры по запрету новых инвестиций и блокированию крупнейших финансовых институтов и ряда государственных предприятий.

В 2022 г. средняя цена на нефть марки Brent составила 101.8 долларов США за баррель (2021 г.: 68.63 долларов США за баррель). По итогам 2022 г., согласно предварительной оценке, рост валового внутреннего продукта («ВВП») Казахстана составил 3.1% в годовом выражении. В 2022 г. инфляция в стране ускорилась, составив 20.3% в годовом исчислении (в 2021 г. инфляция составила 8.4% в годовом исчислении).

В течение 2022 г. в целях снижения негативного влияния внешних факторов на казахстанскую экономику Национальный Банк Республики Казахстан («НБРК») повысил базовую ставку с 10.25% до 16.75% годовых с коридором +/- 1.0 п.п., также в первой половине 2022 г. были осуществлены интервенции на валютном рынке для поддержки обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам. Однако существует неопределенность в отношении будущего изменения геополитических рисков и их влияния на экономику Казахстана.

Руководство Группы следит за текущими изменениями в экономической, политической и геополитической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в ближайшем будущем. Однако, последствия произошедших событий и связанные с ними будущие изменения могут оказать существенное влияние на деятельность Группы.

В соответствии со Стратегией развития АО «НК «КТЖ» до 2029 г., в 2022 г. продолжена работа по повышению эффективности, развитию транзитных перевозок и оптимизации структуры корпоративного портфеля в соответствии с государственной программой приватизации, обеспечению финансовой устойчивости АО «НК «КТЖ» и его дочерних предприятий, повышению удовлетворенности клиентов, гарантированию безопасности движения поездов и вагонных составов, а также обеспечению устойчивого развития АО «НК «КТЖ» и его дочерних предприятий.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО»).

Принцип непрерывности деятельности

Консолидированная финансовая отчетность Группы составлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. текущие обязательства Группы превышают текущие активы на 27,639,640 тыс. тенге, а дефицит капитала, относящийся к Акционеру Компании, составляет 82,309,607 тыс. тенге (31 декабря 2021 г. 102,010,635 тыс. тенге и 85,583,759 тыс. тенге, соответственно). При этом, за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., чистая прибыль составила 5,829,538 тыс. тенге (2021 г.: 17,972,251 тыс. тенге), а чистое поступление денежных средств от операционной деятельности составило 19,874,965 тыс. тенге (2021 г.: 975,750 тыс. тенге).

Текущие обязательства в большей степени представлены задолженностью перед компаниями Группы АО «НК «КТЖ», включая задолженность по долговым ценным бумагам перед АО «НК «КТЖ» в размере 24,809,317 тыс. тенге (Примечание 16) и кредиторскую задолженность перед связанными сторонами в размере 28,132,387 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 37,574,586 тыс. тенге), из которой основная часть представлена задолженностью перед компаниями под общим контролем Акционера (Примечание 30), в частности перед АО «Қазтеміртранс» и ТОО «КТЖ – Грузовые перевозки» на сумму 20,135,885 тыс. тенге и 5,112,624 тыс. тенге, соответственно.

В мае 2023 г. руководство Компании планирует досрочно погасить задолженность перед АО «НК «КТЖ» по первому выпуску облигаций на сумму 36,606 тыс. швейцарских франков (17 млрд. тенге) (Примечание 16), срок погашения которой наступает в декабре 2023 г. Руководство Компании начало корпоративные процедуры по погашению данной задолженности. Также, как указано в Примечании 34, в целях снижения долговой нагрузки, в марте 2023 г. Группа досрочно погасила займ от Европейского банка реконструкции и развития на сумму 3,199,000 тыс. тенге.

Материнская компания предоставила письмо, в котором подтверждает намерение оказывать Группе продолжительную непрерывную операционную и финансовую поддержку. Кредиторская задолженность перед АО «Қазтеміртранс» на сумму 20.1 млрд. тенге представляет остаток задолженности, которая образовалась в результате прекращения деятельности филиала «KTZE-Operator» в 2019 г. и передачи функции оператора вагонов в АО «Қазтеміртранс», которая ежегодно гасится за счет денежных потоков от операционной деятельности. По согласованию с Материнской компанией, в целях оплаты кредиторской задолженности в утвержденном плане развития Компании на 2023-2027 гг. предусмотрены выплаты ТОО «КТЖ – Грузовые перевозки» по 2,500,000 тыс. тенге до 2025 г., включительно, и АО «Қазтеміртранс» – по 2,500,000 тыс. тенге ежегодно до 2027 г.

Также Группа является участником централизованного управления денежными средствами («денежные пулы» (cash pools)) Акционера, в рамках которого Группа заключила договор с Акционером о предоставлении финансовой помощи на общую сумму 18,562,000 тыс. тенге, в соответствии с которым потребности Группы в денежных средствах удовлетворяются за счет снятия средств из пула в любой момент в пределах указанной суммы.

Руководство Группы совместно с Акционером продолжают работу по развитию транзитных перевозок и увеличению объемов продаж и оптимизации и сокращению затрат. В соответствии с утвержденным бюджетом на 2023 г. руководство ожидает выручку в размере 49.4 млрд. тенге, а также прибыль в размере 4.3 млрд. тенге. При этом, по итогам 1 квартала 2023 г. по оперативным данным Группа перевыполнила план по выручке на 3.2 млрд. тенге (план – 10.9 млрд. тенге, факт – 14.1 млрд. тенге), тем самым заработав чистую прибыль на сумму 3.9 млрд. тенге (при плановом убытке 0.3 млрд. тенге) (неаудировано).

При оценке допущения о непрерывности деятельности, руководство приняло во внимание финансовое положение Группы, операционную и финансовую поддержку Материнской компании, ожидаемые будущие финансовые результаты, займы, договорные обязательства, ожидаемые тарифы, курсы валют, а также другие риски, с которыми сталкивается Группа. Руководство Группы также оценило свои потребности в денежных средствах, включая свои обязательства по выплате заимствований и свои планы развития. 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 консолидированной финансовой отчетности.

Данная консолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы потребоваться, если бы Группа не смогла придерживаться принципа непрерывности деятельности.

База для определения стоимости

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, учитываемых по оценочной стоимости или справедливой стоимости на отчетную дату.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя отчетность Компании и дочерних организаций, список которых приведен в Примечании 32.

Дочерние организации консолидируются с момента перехода контроля к Группе и перестают консолидироваться с даты их выхода из-под контроля Группы. Приобретение Группой дочерних организаций отражается по методу приобретения, за исключением сделок под общим контролем. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал дочерних предприятий, прибыль, убытки и движение денежных средств по операциям между компаниями Группы при консолидации исключаются.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в казахстанских тенге (далее - «тенге»). Функциональной валютой Компании и ее дочерних организаций, зарегистрированных в Казахстане, также является тенге. Функциональной валютой дочерних организаций «KTZ Express Hong Kong» LTD и «Xinjiang KTZ International Logistics Co» LTD являются гонконгский доллар и китайский юань, соответственно.

Тенге не является конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан. Операции в иностранных валютах учитываются по рыночному курсу на дату совершения операции, установленному Казахстанской фондовой биржей («КФБ»). По иностранным валютам, по которым не проводились торги на сессии КФБ, курсы обмена валют рассчитываются Национальным банком Республики Казахстан с использованием кросс-курсов к доллару США в соответствии с котировками, полученными по каналам информационного агентства «REUTERS».

Для целей представления консолидированной финансовой отчетности активы и обязательства, относящиеся к иностранным подразделениям деятельности Группы, пересчитываются в тенге по курсу, действовавшему на отчетную дату. Статьи доходов и расходов пересчитываются по средним обменным курсам за период, если обменные курсы существенно не менялись в течение этого периода, в противном случае используются обменные курсы на дату совершения сделок. Возникающие курсовые разницы признаются в прочем совокупном доходе и накапливаются в собственном капитале (при этом они надлежащим образом распределяются на неконтролирующие доли).

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по курсу, действующему на дату подготовки консолидированного отчета о финансовом положении. Все курсовые разницы, возникающие в результате изменения обменных курсов после даты совершения операции, отражаются в прибылях и убытках.

Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, которые отражены по справедливой стоимости, пересчитываются в тенге по курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Неденежные активы и обязательства, отраженные по исторической стоимости в иностранной валюте, не пересчитываются.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. и за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., использовались следующие обменные курсы, установленные КФБ (в тенге):

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	Средневзвешенный курс	
			2022 г.	2021 г.
За одну валютную единицу, в тенге				
Доллар США	462.65	431.80	460.85	426.03
Китайский юань	66.73	67.33	68.61	66.07
Гонконгский доллар	59.32	55.35	58.85	54.81
Швейцарский франк	501.19	473.15	483.38	466.13
Евро	492.86	489.10	485.28	503.88

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принятие пересмотренных стандартов, а также поправок к существующим стандартам, вступивших в силу 1 января 2022 г.

Следующие поправки к стандартам вступили в силу с 1 января 2022 г.:

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – Обновление ссылок на Концептуальные основы финансовой отчетности;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 – Основные средства: поступления, полученные до целевого использования актива;
- Поправки к МСФО (IAS) 37 – Обременительные договоры: затраты на выполнение договора;
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2018-2020 гг. (Поправка к МСФО (IFRS) 1 – Дочернее общество, впервые применяющее МСФО; Поправки к МСФО (IFRS) 9 – Учет комиссионного вознаграждения в «10% тесте» на прекращение признания финансовых обязательств; Поправка к МСФО (IFRS) 16 – Удаление примера в отношении возмещения капитальных вложений в арендованные основные средства; Поправка к МСФО (IAS) 41 – Учет налоговых платежей при оценке справедливой стоимости).

Указанные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – Уточнения, касающиеся последующей оценки операций по продаже и обратной аренде продавцом-арендатором[3];
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»[2];
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия[1];
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных[3];
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) – Раскрытие информации об учетной политике[2];
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – Классификация долговых обязательств с ковенантами[3];
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – Определение бухгалтерских оценок[2];
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции[2].

[1] СМСФО еще не определил дату вступления в силу, однако разрешено досрочное применение;
[2] Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 г., с возможностью досрочного применения;
[3] Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 г., с возможностью досрочного применения.

Руководство Группы не ожидает, что применение вышеуказанных стандартов и поправок в будущем существенно повлияет на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Основные положения Учетной политики

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

По методу долевого участия инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия первоначально признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Группы в прибылях и убытках и прочем совокупном доходе ассоциированных и совместных предприятий. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия, начиная с даты, когда предприятие становится ассоциированным или совместным предприятием. Превышение стоимости приобретения инвестиции над долей Группы в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения образует гудвил, включаемый в балансовую стоимость таких инвестиций. Если доля Группы в чистой справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов и обязательств превышает стоимость приобретения инвестиции после переоценки, сумма такого превышения сразу же отражается в прибылях или убытках в периоде, в котором эта инвестиция приобретается. Группа прекращает использовать метод долевого участия, когда предприятие прекращает быть ассоциированным или совместным предприятием.

Результаты деятельности, а также активы и обязательства ассоциированных и совместных предприятий включены в данную консолидированную финансовую отчетность методом долевого участия, за исключением инвестиций, предназначенных для продажи и учитываемых по МСФО (IFRS) 5. Если доля Группы в убытках ассоциированного или совместного предприятия превышает балансовую стоимость инвестиции Группы в этом предприятии (включая любые доли, по сути, составляющие часть чистых инвестиций Группы в ассоциированном предприятии), Группа прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках. Дополнительные убытки признаются, только если у Группы по закону или в соответствии с нормами делового оборота есть обязательство возместить превышение доли в убытках или если Группа произвела платежи от имени ассоциированного предприятия.

Балансовая стоимость инвестиции в ассоциированное или совместное предприятие тестируется на предмет обесценения согласно МСФО (IAS) 36 целиком путем сопоставления ее возмещаемой суммы (наибольшего значения из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие) с ее балансовой стоимостью во всех случаях выявления признаков обесценения. Признаваемый убыток от обесценения не относится на какой-либо актив (включая гудвил), входящий в состав балансовой стоимости инвестиций. Восстановление убытка от обесценения признается в соответствии с МСФО (IAS) 36, если возмещаемая стоимость вложения впоследствии увеличивается.

Если организация-участник Группы ведет операции с зависимым или совместным предприятием, прибыли или убытки по сделкам с ассоциированными и совместными предприятиями признаются в консолидированной финансовой отчетности Группы только в пределах доли в ассоциированном и совместном предприятии, не принадлежащей Группе.

Основные средства

Основные средства отражаются по их первоначальной стоимости либо исходной стоимости, за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения.

Стоимость приобретенных основных средств представляет собой стоимость средств, выплаченных при приобретении соответствующих активов, а также иные непосредственно относящиеся к ним затраты, понесенные при доставке активов на объект и осуществлении необходимой подготовки к их планируемому использованию.

Стоимость объектов собственного строительства включает в себя стоимость всех использованных в ходе строительства материалов, прямые трудозатраты по проекту и непосредственно относящиеся к проекту затраты по финансированию, а также переменные и постоянные накладные расходы в определенной пропорции. Капитализация затрат прекращается, как только объект готов к планируемому использованию.

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания основного средства (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью основного средства), включаются в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания основного средства.

Последующие расходы

Последующие расходы на объекты основных средств, капитализируются в той мере, в какой существует вероятность получения будущих экономических выгод и такие расходы могут быть рассчитаны или оценены с достаточной степенью точности в соответствии с учетной политикой Группы.

Все прочие последующие затраты, такие как расходы на ремонт и обслуживание, относятся на расходы в момент возникновения.

Износ основных средств

Износ основных средств начисляется на основе прямолинейного метода в течение срока полезной службы активов. Оценки, связанные с предполагаемыми сроками полезной службы, ликвидационной стоимостью, а также методы начисления износа пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются в случае необходимости. Любые корректировки учитываются перспективно как изменение в расчетных оценках.

Оценки в отношении сроков полезной службы и ликвидационной стоимости активов зависят от ожидаемого использования, программ по ремонту и поддержанию, объемов деятельности, совершенствования технологий и прочих условий деятельности. В результате изменения этих оценок, суммы износа могут отличаться от сумм, отраженных в прошлых годах.

Оценочные сроки полезной службы, используемые Группой, представлены ниже (в годах):

Здания и сооружения	10-100
Машины и оборудование	3-30
Транспортные средства	4-15
Прочие	2-20

Обесценение основных средств

Группа проводит проверку наличия признаков обесценения балансовой стоимости объектов основных средств на каждую отчетную дату. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость. В тех случаях, когда балансовая стоимость основных средств превышает их расчетную стоимость возмещения, стоимость основных средств уменьшается до стоимости возмещения. Стоимость возмещения основных средств представляет собой большее из значений чистой стоимости реализации и стоимости полезного использования. При оценке стоимости полезного использования расчетные денежные потоки будущих периодов дисконтируются до приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки стоимости финансирования с учетом временного фактора, а также рисков, связанных с данным активом.

Затраты по займам

Группа капитализирует затраты по займам, напрямую связанные с приобретением, строительством и производством квалифицируемых активов, как часть стоимости этого актива.

Группа капитализирует затраты по займам, привлеченным на общие цели в той степени, в которой они непосредственно использованы для получения квалифицированного актива. В качестве ставки капитализации применяется средневзвешенное значение затрат по займам Группы, направленным для финансирования строительства и производства квалифицируемых активов, за исключением займов, напрямую связанных с приобретением активов.

Инвестиционный доход, полученный от временной инвестиции отдельных займов, ожидающих их использования на квалифицируемые активы, вычитается из затрат по займам, пригодных для капитализации.

Затраты по займам также включают курсовые разницы, возникающие в результате займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов. Сумма курсовой разницы, капитализированная в виде корректировки затрат на выплату процентов, не превышает сумму затрат на выплату процентов, которую Группа капитализировала бы в случае, если заем был взят в функциональной валюте. Любое превышение курсовой разницы отражается в прибылях и убытках.

Все прочие затраты по займам признаются в прибылях и убытках в периоде, в котором они возникают.

Нематериальные активы

Нематериальные активы с конечными сроками использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация начисляется равномерно в течение срока полезного использования нематериальных активов. Ожидаемые сроки полезного использования, которые в среднем составляют 2-10 лет, и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности на перспективной основе. Нематериальные активы с неопределенными сроками использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по фактическим затратам приобретения за вычетом накопленного убытка от обесценения.

Капитал

Уставный капитал

Простые акции классифицируются как капитал. Затраты, напрямую относящиеся к выпуску новых акций, помимо случаев объединения организаций, показаны как вычет из суммы поступлений капитала. Все неденежные вклады в уставный капитал оцениваются по справедливой стоимости независимым оценщиком по состоянию на дату передачи.

Неконтролирующие доли участия

Неконтролирующие доли участия в дочерних организациях, не принадлежащие компаниям Группы, представляются отдельно в составе капитала в консолидированном отчете о финансовом положении. Сумма консолидированной чистой прибыли, относящаяся к Группе, а также к неконтролирующей доле участия, отражается в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются в момент, когда появляется достаточная уверенность в том, что будут выполнены все условия, необходимые для получения субсидии, и что субсидия будет получена.

Государственные субсидии признаются в прибыли и убытке на систематической основе одновременно с признанием в прибыли и убытке затрат, компенсируемых субсидиями. В частности, государственные субсидии, основным условием которых является принятие Группой обязательств по покупке, строительству или иному приобретению долгосрочных активов, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как доходы будущих периодов с последующим отнесением на прибыли и убытки на систематической и рациональной основе на протяжении срока полезной службы соответствующих активов.

Выгода от государственного займа по ставке процента ниже рыночной учитывается как государственная субсидия, оценивается как разница между полученными доходами и справедливой стоимостью займа на основании превалирующей рыночной процентной ставки.

Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств, отражаются как доходы будущих периодов и относятся на прибыль или убыток в течение срока полезного использования рассматриваемых активов.

Налог на прибыль

Текущий подоходный налог

Налоговые активы и обязательства текущих и предыдущих периодов оцениваются по сумме, которая, как ожидается, будет возмещена налоговыми органами или уплачена налоговым органам. Ставки налогов и налоговое законодательство, используемые для расчета сумм, представляют собой ставки налогов и законодательство, которое введено в действие или в существенной мере введено в действие на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении.

Отложенный подоходный налог

Отложенный подоходный налог — это налог, который будет оплачен или возмещен в сумме разницы между балансовой стоимостью активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности и соответствующей налоговой базой, которая используются для расчета налогооблагаемой прибыли, и рассчитывается по методу обязательств.

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается в той степени, в какой не существует вероятности того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, против которой может быть использована вся величина или часть отложенного налогового актива. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую дату составления консолидированного отчета о финансовом положении и признаются в объеме, в котором существует возможность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит восстановить отложенный налоговый актив.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда реализовывается актив или погашается обязательство, основываясь на налоговых ставках (и налоговом законодательстве), которые действовали или практически были введены в действие на дату соответствующего консолидированного отчета о финансовом положении.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, если существует юридически действительное право на взаимозачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой организации и одному и тому же налоговому органу.

Текущий и отложенный подоходные налоги отражаются как расходы или экономия в прибылях и убытках, за исключением случаев, когда они относятся к статьям прочего совокупного дохода, либо к счетам капитала, и в данном случае отложенный подоходный налог также отражается вне прибылей и убытков, или, когда он возникает от первоначального признания объединения предприятий. В случае объединения предприятий налоговый эффект включается в учет объединения предприятий.

Оценочные обязательства (резервы)

Резервы отражаются в учете, когда у Группы есть обязательства (юридические или вмененные), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть надежно оценен.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую расчетную оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как приведенная стоимость таких денежных потоков (если влияние изменения стоимости денег во времени является существенным).

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается при условии практически полной уверенности в том, что возмещение будет получено и возможности надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

Обременительные договоры

Существующие обязательства по обременительным (убыточным) договорам учитываются в составе резерва предстоящих расходов и оцениваются по тем же принципам. Договор считается убыточным, если Группа приняла на себя договорные обязательства, выполнение которых связано с неизбежными убытками, то есть сумма расходов по выполнению обязательств или расторжению договора превышает экономические выгоды, которые предположительно будут получены по нему.

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, когда Группа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыли или убыток.

Финансовые активы

Группа признает финансовые активы в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда Группа становится стороной по договору в отношении такого инструмента. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

Все признанные финансовые активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости или справедливой стоимости на основе бизнес-модели Группы по управлению финансовыми активами и договорных характеристик денежных потоков финансовых активов.

При этом:

- долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и такие денежные потоки включают только выплату основной суммы и процентов по ней, как правило, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости;
- долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, целями которой являются и получение предусмотренных договором денежных потоков, и продажа долгового инструмента, и такие денежные потоки включают только выплату основной суммы и процентов по ней, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД); и
- все прочие долговые инвестиции и долевые инвестиции впоследствии оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ).

В текущем году Группа не классифицировала инвестиции в долговые инструменты, которые соответствуют критериям оценки по амортизированной стоимости, в качестве оцениваемых по ССЧПУ.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

Обесценение финансовых активов

Согласно прогнозов Группа признает оценочный резерв на каждую отчетную дату под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу, оцениваемому по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, активу по договору или обязательству по предоставлению займа и по договору финансовой гарантии, к которым применяются требования, касающиеся обесценения. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает:

1) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем диапазона возможных результатов,
2) временную стоимость денег, и
3) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Группа всегда признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой и прочей дебиторской задолженности и активам по договору. Ожидаемые кредитные убытки по таким финансовым активам оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, основанной на прошлом опыте возникновения кредитных убытков в Группе, скорректированной на факторы, специфичные для заемщика, общие экономические условия и оценку как текущего, так и прогнозируемого развития условий по состоянию на отчетную дату.

В отношении прочих финансовых инструментов, в т.ч. по займам выданным, учитываемым по амортизированной стоимости, и денежным средствам в кредитных учреждениях, Группа признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок в случае, когда происходит значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания. Однако если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа должна оценивать оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Определение дефолта

Для целей внутреннего управления кредитным риском Группа считает, что дефолт наступает не позже, чем когда финансовый актив просрочен на 90 дней, за исключением случаев, когда Группа располагает обоснованной и подтверждаемой информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным.

Финансовые обязательства и долевые инструменты

Классификация в качестве обязательства или капитала

Долговые и долевые финансовые инструменты, выпущенные предприятием Группы, классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути соответствующего договора, а также определений финансового обязательства и долевого инструмента.

Долевые инструменты

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов компании после вычета всех ее обязательств. Долевые инструменты, выпущенные Группой, отражаются в размере поступлений по ним, за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Выкуп собственных долевых инструментов Компании вычитается непосредственно из капитала. Прибыль или убыток, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных акций Компании, не отражаются в составе прибылей или убытков.

Финансовые обязательства

Группа признает финансовые обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда Группа становится стороной по договору в отношении такого инструмента. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, которая обычно является ценой сделки, т.е. справедливой стоимостью полученного или уплаченного вознаграждения.

Все финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки или по ССЧПУ.

Займы, торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально отражаются в учете по справедливой стоимости за вычетом транзакционных издержек. В дальнейшем данные финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных платежей (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок финансового обязательства или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости финансового обязательства.

Группа не имеет финансовых обязательств, предназначенных для продажи, и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков. Группа не имеет производных финансовых инструментов.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансового обязательства (или часть финансового обязательства) только когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, или аннулировано, или срок его действия истек. Обмен между существующими заемщиком и кредитором долговыми инструментами с существенно различающимися условиями должен учитываться как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Аналогично, значительное изменение условий существующего финансового обязательства или его части (независимо от того, связано это изменение с финансовыми трудностями должника или нет) следует учитывать, как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и выплаченным возмещением, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, должна быть признана в составе прибыли или убытка. Условия считаются существенно отличающимися, если приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10 процентов от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Если изменение не является существенным, разница между: (1) балансовой стоимостью обязательства до изменения условия и (2) приведенной стоимостью денежных потоков после изменения условий относится на прибыли или убытки как прибыль или убыток от изменения договорных условий в составе прочих прибылей и убытков.

Признание выручки

Оперирование подвижным составом и транспортно-экспедиционные услуги

Группа получает выручку от предоставления подвижного состава в пользование (оперирование) и оказания транспортно-экспедиторских услуг (Примечание 23).

Оперирование включает перевозки в республиканском, международном-импортном, международном-экспортном, международном-транзитном сообщениях. Выручка от данных услуг, оказываемых Группой, отражается на валовой основе.

Транспортно-экспедиторские услуги включают полный комплекс услуг, включающий организацию процесса перевозки грузов (контейнерной, железнодорожной и мультимодальной), оформление требуемых документов и прочие экспедиторские услуги, в том числе услуги оперирования третьими сторонами. Выручка от данных услуг отражается на нетто основе.

Признание выручки осуществляется по мере оказания услуг. В качестве метода оценки степени выполнения услуги покупателю Группа использует процентное соотношение объема услуг, оказанных на отчетную дату, к общему объему услуг по перевозке. Услуги, как правило, предоставляются на условиях предоплаты, которая отражается в составе обязательств по договорам с покупателями (Примечание 20).

Комплекс услуг сухого порта

Группа признает выручку от услуг по перегрузу контейнеров с узкой колеи на широкую и обратно на территории СЭЗ «Хоргос – Восточные ворота». Выручка рассчитывается на основании объемов оказанных услуг - количество перегруженных контейнеров, и установленного международного железнодорожного транзитного тарифа. Выручка по предоставлению услуг по перегрузу контейнеров признается по мере оказания услуг (Примечание 23).

Прочие доходы

Доход от операционной аренды признается на линейной основе в течение срока аренды.

Доход от оказания услуг уполномоченного экономического оператора признается на нетто основе в размере полученного комиссионного вознаграждения в момент передачи импортированных товаров покупателю, прошедших таможенную очистку.

Прочие доходы включают в себя штрафы полученные, доходы от продажи товаров и прочих материалов (представленные на нетто основе), а также предоставления прочих услуг по погрузке и разгрузке (Примечание 24).

Прочие доходы от оказания услуг признаются по мере оказания услуг, за исключением штрафов, доходов от продажи товаров и прочих материалов, которые признаются в определенный момент времени, когда контроль над товарами передан покупателю.

Изменение классификации статей консолидированного отчета о финансовом положении

С целью привидения в соответствие с классификацией текущего года Группа провела некоторые реклассификации сравнительной информации в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2021 г. В частности, Группа приняла решение отражать задолженность по неотфактурованным работам экспедиторов и поставщиков, которая представляет собой оценочные начисленные обязательства (или обязательства методом начисления), в составе торговой кредиторской задолженности. Руководство считает, что, несмотря на оценочный характер данной статьи, данное представление задолженности в составе кредиторской задолженности улучшит понимание общей задолженности перед поставщиками от основной деятельности. Данные реклассификации не оказали влияние на финансовый результат и чистые денежные потоки от операционной деятельности за 2021 г., а также на капитал по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Влияние на консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2021 г.

	Как ранее выпущено	Реклассификация	Пересчитано
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	2,639,818	1,421,178	4,060,996
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	36,956,016	618,570	37,574,586
Прочие текущие обязательства	5,439,534	(2,039,748)	3,399,786
Итого текущие обязательства	**158,849,314**	**-**	**158,849,314**

Влияние на консолидированный отчет о финансовом положении на 1 января 2021 г.

	Как ранее выпущено	Реклассификация	Пересчитано
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	4,792,063	707,578	5,499,641
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	43,732,463	645,617	44,378,080
Прочие текущие обязательства	6,702,218	(1,353,195)	5,349,023
Итого текущие обязательства	**78,803,360**	**-**	**78,803,360**

В связи с несущественным влиянием на информацию в консолидированном отчете о финансовом положении на начало предшествующего периода, Группа не представила третий отчет о финансовом положении по состоянию на начало предшествующего периода.

Влияние на консолидированный отчет о движении денежных средств за 2021 г.

	Как ранее выпущено	Реклассификация	Пересчитано
Изменение в торговой кредиторской задолженности третьим сторонам	(2,179,791)	713,600	(1,466,191)
Изменение в торговой кредиторской задолженности связанным сторонам	(4,217,294)	(27,047)	(4,244,341)
Изменение в прочих текущих обязательствах	(3,629,021)	(686,553)	(4,315,574)
Поступление денежных средств от операционной деятельности	**6,855,520**	**-**	**6,855,520**

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения положений учетной политики Группы, изложенных в Примечании 3, руководство использует суждения (помимо суждений, связанных с оценками), которые оказывают значительное влияние на признанные в отчетности суммы, и формирует оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Существенные суждения в применении учетной политики

Ниже перечислены существенные учетные суждения, кроме суждений, связанных с неопределенностью оценок, (которые представлены отдельно ниже) которые руководство использовало при применении учетной политики Группы и которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

Признание выручки от транспортно-экспедиторских услуг и услуг оперирования

В рамках договоров на транспортно-экспедиторское обслуживание Группа оказывает экспедиторские услуги с предоставлением подвижного состава для перевозок грузов в оперирование. При оказании транспортно-экспедиторских услуг Группа организовывает перевозку груза за вознаграждение, привлекая перевозчиков для перевозки груза клиента и/или прочих подрядчиков (соисполнителей) для сопутствующих услуг, таких как брокерские услуги, перевалка грузов и т.д., в т.ч. других экспедиторов для организации перевозки на территории других железнодорожных администраций. При оказании услуги оперирования Группа собственными или арендованными активами оказывает данную услугу.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», руководство Группы применяет суждения для определения того, является ли Компания принципалом или агентом в сделках с покупателями, в которых участвует другая сторона, содействующая предоставлению определенной услуги покупателю. В этих случаях Группа определяет, пообещала ли она предоставить указанную услугу сама (в качестве принципала) или организовать предоставление указанной услуги другой стороной (в качестве агента).

Руководство Группы проанализировало существующие договоры на транспортно-экспедиторское обслуживание, действующее законодательство и соглашение о международном железнодорожном грузовом сообщении (СМГС), регулирующие железнодорожные перевозки, и пришло к выводу, что в части оказания транспортно-экспедиторских услуг Группа является агентом, поскольку а) основная ответственность за перевозку возложена на перевозчика; б) Группа не подвержена риску потери, порчи или утраты груза в период оказания перевозки; в) Группа не имеет влияния/контроля над тарифообразованием на услуги по перевозке, а также прочие сопутствующие услуги, связанные с перевозочным процессом, оказываемые подрядчиками. Соответственно, выручка от транспортно-экспедиторских услуг отражается на нетто основе. Группа выступает в качестве принципала при оказании услуги оперирования и, соответственно, признает выручку на валовой основе.

При этом, сальдо по взаиморасчетам с клиентами (дебиторская задолженность и обязательства по договорам с покупателями) и с подрядчиками (соисполнителями) (кредиторская задолженность и авансы выданные) отражаются на валовой основе в консолидированном отчете о финансовом положении.

Признание выручки от услуг уполномоченного экономического оператора

Как указано в Примечании 1, с 2023 г. Компания оказывает услуги уполномоченного экономического оператора («УЭО»), являющимся специализированным участником таможенной сферы, где Компания в рамках трехстороннего договора поставки товара и таможенного оформления между поставщиком и заказчиком-покупателем товара, а также в рамках договора комиссии с заказчиком-покупателем, выступает в качестве получателя данного товара от поставщика для последующего осуществления таможенной очистки/таможенного оформления и передачи товара заказчику-покупателю. В рамках договора Компания получает оплату от заказчика-покупателя за товар, включая сумму на покрытие всех расходов, связанных с таможенным оформлением, таможенными и налоговыми обязательствами, а также комиссионное вознаграждение, и перечисляет стоимость товара поставщику.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» руководство Группы проанализировало существующие договоры поставки товара и таможенного оформления и пришло к выводу, что при оказания уполномоченного экономического оператора Компания является агентом, поскольку а) основная ответственность за поставку товара лежит на поставщике; б) Компания не подвержена риску потери, порчи или утраты товара с момента получения товара и до передачи его заказчику-покупателю; в) Группа не имеет влияния/контроля над ценообразованием на товар, а также прочие сопутствующие услуги, связанные с таможенным оформлением. Соответственно, выручка от услуг уполномоченного экономического оператора отражается на нетто основе, в размере полученного вознаграждения (комиссии).

При этом, сальдо по взаиморасчетам с заказчиками-покупателями (дебиторская задолженность и обязательства по договорам с покупателями) и с поставщиками (кредиторская задолженность и авансы выданные) отражаются на валовой основе в консолидированном отчете о финансовом положении.

Основные 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 и нематериальных активов

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов 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 будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий.

Для теста на обесценение Группа выделяет следующие отдельные единицы, генерирующие денежные средства (ЕГДС): АО «KTZ Express», ТОО «KTZ Express Shipping», «Xinjiang KTZ International Logistics Co» LTD, ТОО «KTZE-Khorgos Gateway», т.к. каждое предприятие имеет отдельный рынок и генерирует в значительной степени независимые денежные притоки.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа провела анализ индикаторов обесценения. В результате проведенного анализа в ЕГДС АО «KTZ Express» и ТОО «KTZE-Khorgos Gateway» индикаторов обесценения не было выявлено. Ввиду наличия индикаторов обесценения в ЕГДС ТОО «KTZ Express Shipping» и «Xinjiang KTZ International Logistics Co» LTD Группой был проведен тест на обесценение основных средств.

В оценке денежных потоков включено множество субъективных факторов, в том числе операционные и финансовые, с использованием наилучших доступных доказательств.

Операционные допущения, использованные в тесте, отражают наиболее вероятные объемы перевозок, в том числе объем транзита, на основе планируемого объема спроса и исторической динамики роста грузовых перевозок в транзитном сообщении. При оценке ценности использования Группа использовала прогнозные денежные потоки дочерних организаций, основанные на бюджете на 2023 г. и Плане развития на 2023-2027 гг., утвержденным руководством и Советом директоров.

Финансовые допущения включают значительные оценки, связанные с прогнозным уровнем и ростом тарифов, предоставляемыми скидками, а также прогнозным курсом тенге по отношению к доллару США.

ТОО «KTZ Express Shipping»

По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость основных средств и нематериальных активов составляет 7,882,578 тыс. тенге, которые, в основном, представлены двумя судами (2016-2017 г.в.) с балансовой стоимостью 7,880,857 тыс. тенге (Примечание 5). Возмещаемая сумма судов была определена как справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие, являющаяся большей величиной (чем ценность использования). Справедливая стоимость судов была определена рыночным методом ввиду наличия клиентов, индицирующих цену за каждое судно, находящееся на балансе Группы. Основываясь на полученной информации от брокерских компаний об определении рыночной стоимости, средняя цена аналогичного судна на отчетную дату варьируется от 10.5 млн. евро до 11.7 млн. евро и в среднем составляет 11.3 млн. евро (или 5,651,104 тыс. тенге по курсу НБ РК на отчетную дату). Согласно проведенного анализа, стоимость докового ремонта составит около 325,521 долларов США (или 150,602 тыс. тенге по курсу НБ РК на отчетную дату). Таким образом, справедливая стоимость двух судов, с учетом затрат на доковый ремонт, составляет 10,821,003 тыс. тенге. По результатам теста Группа восстановила резерв под обесценение на сумму 284,000 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: признано обесценение на сумму 284,000 тыс. тенге, оцененное по ценности использования).

«Xinjiang KTZ International Logistics Co» LTD

По состоянию на 31 декабря 2022 г. основные средства представлены активами (контейнерами) в форме права пользования с балансовой стоимостью 4,683,758 тыс. тенге (Примечание 5).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа признала обесценение на сумму 644,037 тыс. тенге. Также в течение 2022 г. Группа дополнительно признала обесценение на сумму 190,413 тыс. тенге.

В проведенном тесте на обесценение на 31 декабря 2022 г. ключевым допущением в расчете ценности использования является ставка дисконтирования (WACC), которая составила 15.31%, а долгосрочный темп роста в пост-прогнозном периоде составил 2.30%. По результатам теста, дополнительного обесценения не было выявлено. Группа провела анализ чувствительности и пришла к выводу о том, что при увеличении ставки дисконтирования с 15.31% до 16.31% и неизменных остальных параметрах, обесценения не произойдет.

Обесценение инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия

ТОО «KIF Warehouses (КИФ Веэрхаусис)»

По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость инвестиции в совместное предприятие ТОО «KIF Warehouses (КИФ Веэрхаусис)» составляет 164,875 тыс. тенге (Примечание 6). Ввиду наличия индикаторов был проведен тест на обесценение по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ставка дисконтирования (WACC), использованная в расчете, составила 17.75%, а долгосрочный темп роста в пост-прогнозном периоде составил 3.42%. Кроме того, ключевым допущением является загруженность склада на 28%. По результатам теста было признано обесценение на сумму 825,227 тыс. тенге.

ООО «Китайско-казахстанская международная логистическая компания г. Ляньюньган»

По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость инвестиции в ассоциированное предприятие «Китайско-казахстанская международная логистическая компания г. Ляньюньган» составляет 3,172,529 тыс. тенге (Примечание 6). Ввиду наличия индикаторов обесценения инвестиции Группой был проведен тест на обесценение по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Ключевыми допущениями в расчете ценности использования являются:

- Ставка дисконтирования (WACC) – 15.31%, а долгосрочный темп роста в пост-прогнозном периоде – 2.30%;
- Объемы выручки в 2023 г. на уровне 2022 г. и начиная с 2024 г. ежегодный рост 10%;
- Рентабельность валовой прибыли – начиная с 2023 г. в размере 17% с ростом до 23% в 2027 г.

По результатам теста, обесценение не было выявлено.

Группа провела анализ чувствительности, который показал, что при следующих обоснованно возможных изменениях ключевых допущений в отдельности и неизменных остальных параметрах, возникает обесценение:

- Ставка дисконтирования – при увеличении ставки с 15.31% до 16.31%, обесценение составит 28,424 тыс. тенге;
- Объемы выручки – при росте в прогнозном периоде на уровне 7%, обесценение составит 373,434 тыс. тенге;
- Рентабельность валовой прибыли – при оперировании в прогнозном периоде на уровне рентабельности 17%, обесценение составит 912,560 тыс. тенге.

Однако, при более значительных изменениях каждого из указанных выше ключеных допущений или одновременном негативном влиянии нескольких факторов, сумма возможного обесценения увеличится.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное капитальное строительство	Итого
Стоимость:						
На 1 января 2021 г.	**32,219,854**	**13,842,986**	**20,141,480**	**11,350,578**	**24,727**	**77,579,625**
Поступило	-	-	22,084,689	-	96,297	22,180,986
Ввод новых объектов	16,699	-	-	-	(16,699)	-
Выбыло	(1,323)	(43,042)	(2,318,372)	(17,222)	-	(2,379,959)
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления отчетности	-	-	-	373,027	-	373,027
На 31 декабря 2021 г.	**32,235,230**	**13,799,944**	**39,907,797**	**11,706,383**	**104,325**	**97,753,679**
Поступило	-	-	10,624,936	6,926	483,673	11,115,535
Модификация аренды (Примечание 17)	-	-	-	1,834,039	-	1,834,039
Ввод новых объектов	357,486	-	-	-	(357,486)	-
Выбыло	-	(13,736)	(12,535)	(10,845)	-	(37,116)
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления отчетности	-	-	-	(235,682)	-	(235,682)
На 31 декабря 2022 г.	**32,592,716**	**13,786,208**	**50,520,198**	**13,300,821**	**230,512**	**110,430,455**
Накопленный износ:						
На 1 января 2021 г.	**(3,954,241)**	**(5,507,288)**	**(3,490,869)**	**(3,268,096)**	**(5,774)**	**(16,226,268)**
Начислено износа за период	(679,442)	(1,028,646)	(953,884)	(854,417)	-	(3,516,389)
В т.ч. по активам в форме права пользования	-	-	*(429,593)*	*(580,812)*	-	*(1,010,405)*
Начислено обесценения за период	-	-	(284,000)	(644,037)	-	(928,037)
Выбыло	1,323	44,780	807,597	14,113	-	867,813
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления отчетности	-	-	-	(190,413)	-	(190,413)
На 31 декабря 2021 г.	**(4,632,360)**	**(6,491,154)**	**(3,921,156)**	**(4,942,850)**	**(5,774)**	**(19,993,294)**
Начислено износа за период	(680,719)	(937,135)	(1,560,145)	(2,090,867)	-	(5,268,866)
В т.ч. по активам в форме права пользования	-	-	*(1,093,430)*	*(1,839,708)*	-	*(2,933,138)*
Начислено обесценения за период	-	-	-	(190,267)	-	(190,267)
Восстановлено обесценения за период	-	-	284,000	-	4,925	288,925
Выбыло	-	13,431	9,602	7,958	-	30,991
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления отчетности	-	-	-	(2,388)	-	(2,388)
На 31 декабря 2022 г.	**(5,313,079)**	**(7,414,858)**	**(5,187,699)**	**(7,218,414)**	**(849)**	**(25,134,899)**
Балансовая стоимость:						
На 31 декабря 2022 г.	**27,279,637**	**6,371,350**	**45,332,499**	**6,082,407**	**229,663**	**85,295,556**
В т.ч. активы в форме права пользования	-	-	*36,365,173*	*4,683,758*	-	*41,048,931*
В т.ч. активы, переданные в операционную аренду	-	-	*7,880,857*	-	-	*7,880,857*
На 31 декабря 2021 г.	**27,602,870**	**7,308,790**	**35,986,641**	**6,763,533**	**98,551**	**77,760,385**
В т.ч. активы в форме права пользования	-	-	*26,912,414*	*5,113,271*	-	*32,025,685*
В т.ч. активы, переданные в операционную аренду	-	-	*8,293,369*	-	-	*8,293,369*

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., Компания получила 457 вагонов-платформ по договору финансовой аренды с АО «Фонд развития промышленности» и признала активы в форме права пользования на сумму 10,546,189 тыс. тенге (2021 г.: 957 единиц на сумму 22,084,689 тыс. тенге) (Примечание 17).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств Группы, находящихся в использовании, составила 3,166,165 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 1,892,503 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. основные средства Группы не заложены в качестве обеспечения по займам.

В 2021 г. Группа в рамках соглашений об отступном со связанными сторонами передала перегрузочные места на станции Достык и перегрузочный терминал контейнеров на станции Алтынколь, ранее классифицированные как активы, предназначенные для продажи, в счет частичного погашения торговой кредиторской задолженности, а также передала два морских судна в счет погашения задолженности по полученным авансам по договорам бербоут-чартера (аренды судов), в результате чего признала прибыль от выбытия активов на общую сумму 1,977,378 тыс. тенге в составе прочих доходов.

6. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия представлены следующим образом:

Название	Основная деятельность	Место регистрации и деятельности	Процент владения/процент голосующих акций у Группы	
			31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Ассоциированные предприятия				
ООО «Китайско-казахстанская международная логистическая компания г. Ляньюньган»	Международные мультимодальные перевозки	Китайская Народная Республика	49%	49%
ТОО «Актауский Морской Северный Терминал»	Строительство и эксплуатация логистических, промышленных и инфраструктурных сооружений	Республика Казахстан	30%	30%
Совместные предприятия				
ТОО «KIF Warehouses» (КИФ Веэрхаусис)	Предоставление складских помещений	Республика Казахстан	50%	50%

В 2021 г. Группа приобрела у третьих сторон 50% доли в ТОО «KIF Warehouses (КИФ Веэрхаусис)». Сумма сделки составила 5,162,404 тыс. тенге (11,908,897 долларов США). Одним из условий сделки было расторжение ранее заключенного между Компанией и ТОО «KIF Warehouses (КИФ Веэрхаусис)» предварительного договора аренды складского комплекса, по которому на 31 декабря 2020 г. было начислено оценочное обязательство в размере 4,200,000 тыс. тенге. Поскольку расторжение договора аренды и заключение договора на приобретение доли проходили в рамках общей сделки, Группа учла часть уплаченной стоимости в счет погашения обязательств 4,200,000 тыс. тенге, а оставшуюся часть 962,404 тыс. тенге как вознаграждение за приобретенную долю в ТОО «KIF Warehouses (КИФ Веэрхаусис)». В результате покупки, Группа получила совместный контроль и классифицировала инвестиции в ТОО «KIF Warehouses (КИФ Веэрхаусис)» как инвестиции в совместное предприятие.

Движение инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия за 2022 и 2021 гг. представлено следующим образом:

Ассоциированные предприятия	**2022 г.**	**2021 г.**
На 1 января	3,241,709	2,399,161
Доля в прибыли	199,396	89,527
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления отчетности	(268,576)	753,021
На 31 декабря	**3,172,529**	**3,241,709**
Совместные предприятия		
На 1 января	942,392	-
Приобретение доли	-	962,404
Вклад в уставный капитал	57,958	-
Доля в убытке	(10,248)	(20,012)
Обесценение	(825,227)	-
На 31 декабря	**164,875**	**942,392**
Итого инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	**3,337,404**	**4,184,101**

Суммарная финансовая информация в отношении ассоциированных предприятий по состоянию на и за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., представлена следующим образом:

	ООО «Китайско-казахстанская международная логистическая компания г. Ляньюньган»	ТОО «Актауский Морской Северный Терминал»	ТОО «KIF Warehouses» (КИФ Веэрхаусис)	Итого
31 декабря 2022 г.:				
Текущие активы	6,175,236	1,084,119	360,084	7,619,439
Долгосрочные активы	23,946,119	36,895,727	1,217,787	62,059,633
Текущие обязательства	(1,169,707)	(11,046,451)	(10,390)	(12,226,548)
Долгосрочные обязательства	(295,467)	(35,320,518)	-	(35,615,985)
Итого чистые активы/ (обязательства)	**28,656,181**	**(8,387,123)**	**1,567,481**	**21,836,539**
Доля владения	49%	30%	50%	-
Чистые активы/(обязательства), приходящиеся на Группу	14,041,529	(2,516,137)	783,741	12,309,133
Гудвил	-	-	206,361	206,361
Обесценение	(10,869,000)	-	(825,227)	(11,694,227)
Чистые активы/(обязательства), приходящиеся на Группу с учетом обесценения	3,172,529	(2,516,137)	164,875	821,267
Непризнанная доля в убытках ассоциированной организации накопленная	-	2,516,137	-	2,516,137
Балансовая стоимость инвестиции	**3,172,529**	**-**	**164,875**	**3,337,404**
2022 г.:				
Выручка	5,544,619	4,350,291	78,873	9,921,787
Прибыль/(убыток) и итого совокупный доход/(убыток)	406,930	11,109,397	(20,496)	11,859,053
Признанная доля Группы в прибыли /(убытке) и итого совокупном доходе/(убытке)	**199,396**	**3,332,819**	**(10,248)**	**3,630,934**

	ООО «Китайско-казахстанская международная логистическая компания г. Ляньюньган»	ТОО «Актауский Морской Северный Терминал»	ТОО «KIF Warehouses» (КИФ Веэрхаусис)	Итого
31 декабря 2021 г.:				
Краткосрочные активы	5,060,387	872,988	237,915	6,171,290
Долгосрочные активы	25,151,732	38,398,524	1,295,703	64,845,959
Краткосрочные обязательства	(1,058,066)	(15,624,549)	(61,556)	(16,744,171)
Долгосрочные обязательства	(356,687)	(43,068,137)	-	(43,424,824)
Итого чистые активы/ (обязательства)	**28,797,366**	**(19,421,174)**	**1,472,062**	**10,848,254**
Доля владения	49%	30%	50%	
Чистые активы/(обязательства), приходящиеся на Группу	14,110,709	(5,826,352)	736,031	9,020,388
Гудвилл	-	-	206,361	206,361
Обесценение	(10,869,000)	-	-	(10,869,000)
Чистые активы/(обязательства), приходящиеся на Группу с учетом обесценения	3,241,709	(5,826,352)	942,392	(1,642,251)
Накопленный непризнанный убыток	-	5,826,352	-	5,826,352
Балансовая стоимость инвестиции	**3,241,709**	**-**	**942,392**	**4,184,101**
2021 г.:				
Выручка	3,704,700	3,641,936	7,802	7,354,438
Прибыль/(убыток) и итого совокупный доход/(убыток)	182,709	(1,451,946)	(40,023)	(1,309,260)
Признанная доля Группы в прибыли/(убытке) и итого совокупном доходе/(убытке)	**89,527**	-	**(20,012)**	**69,515**

7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Финансовые активы:		
Прочие	73,326	73,326
Итого финансовые активы	**73,326**	**73,326**
Нефинансовые активы:		
Задолженность по квартирам	83,114	98,786
Расходы будущих периодов	831,256	898,202
Итого нефинансовые активы	**914,370**	**996,988**
	987,696	**1,070,314**

Расходы будущих периодов представляют собой начисленное вознаграждение за непоставленные вагоны в соответствии с договором финансовой аренды на поставку 2,000 вагонов-платформ (Примечание 17). Данные проценты будут учтены при определении стоимости активов в форме права пользования по мере поступления вагонов-платформ.

8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОТ ТРЕТЬИХ СТОРОН

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность от третьих сторон	11,664,046	13,071,138
Неотфактурованная (начисленная) дебиторская задолженность от третьих сторон	1,688,217	5,150,439
	13,352,263	18,221,577
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(6,463,394)	(4,062,125)
	6,888,869	**14,159,452**

Торговая дебиторская задолженность образовалась, в основном, за оказанные услуги по экспедированию.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности третьих сторон за год представлено следующим образом:

	2022 г.	2021 г.
Резерв на начало года	**(4,062,125)**	**(3,861,993)**
Начислено	(2,479,583)	(1,276,334)
Восстановлено	1,539,665	2,343,144
Восстановление списанной дебиторской задолженности	(1,416,471)	(1,266,942)
Курсовая разница	(44,880)	-
Резерв на конец года	**(6,463,394)**	**(4,062,125)**

В основном, Группа работает с покупателями на условиях 100% предоплаты. При этом, Группа может предоставлять отсрочку платежа до 90 дней отдельным категориям покупателей. Группа не начисляет проценты на непогашенную торговую дебиторскую задолженность.

			Просроченная		
31 декабря 2022 г.	**Итого**	**Не просроченная**	**до 90 дней**	**от 90 до 120 дней**	**более 120 дней**
Валовая балансовая стоимость	13,352,263	1,105,289	2,828,851	1,894,030	7,524,093
Ожидаемые кредитные убытки (%)	-	До 4.02%	До 14.71%	До 21.36%	27.81%-100%
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(6,463,394)	(17,163)	(290,846)	(288,454)	(5,866,931)
Балансовая стоимость	**6,888,869**	**1,088,126**	**2,538,005**	**1,605,576**	**1,657,162**

			Просроченная		
31 декабря 2021 г.	**Итого**	**Не просроченная**	**до 90 дней**	**от 90 до 120 дней**	**более 120 дней**
Валовая балансовая стоимость	18,221,577	12,932,327	50,903	2,841	5,235,506
Ожидаемые кредитные убытки (%)	-	До 0.34%	До 6.05%	До 11.35%	14.40%-100%
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(4,062,125)	(4,814)	(2,172)	(322)	(4,054,817)
Балансовая стоимость	**14,159,452**	**12,927,513**	**48,731**	**2,519**	**1,180,689**

Торговая дебиторская задолженность Группы от третьих сторон была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Доллар США	5,693,152	12,094,437
Тенге	950,421	1,070,190
Китайский юань	242,969	856,801
Российский рубль	2,327	29,532
Евро	-	108,492
	6,888,869	**14,159,452**

9. АКТИВ ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Начисленная задолженность клиентов до окончания перевозки[1]	5,443,968	8,876,932
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1,510,316)	(1,832,224)
	3,933,652	**7,044,708**

По состоянию на 31 декабря 2022 г. суммы активов по договорам с покупателями в основном представлены суммами, предъявленными поставщиками за оказанные услуги в декабре 2022 г. (31 декабря 2021 г.: за услуги в декабре 2021 г.).

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по активам по договорам с покупателями за год представлено следующим образом:

	2022 г.	2021 г.
На начало года	**(1,832,224)**	**(1,429,858)**
Начислено	(261,929)	(878,388)
Восстановлено	583,837	476,022
На конец года	**(1,510,316)**	**(1,832,224)**

1 Начисленная задолженность клиентов до окончания перевозки представляют собой суммы, выставленные поставщиками (соисполнителями) и/или начисленные на отчетную дату по незавершенным перевозкам и подлежащие дальнейшему перевыставлению клиентам, на которые у Группы имеется право возмещения.

10. НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ, КРОМЕ КОРПОРАТИВНОГО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Налог на добавленную стоимость («НДС») к возмещению	709,580	453,491
Таможенные пошлина, платежи и сборы	640,895	31,165
Подоходный налог у источника выплаты	376,710	391,348
Прочие налоги	5,037	129,052
	1,732,222	**1,005,056**
Долгосрочная часть НДС к возмещению	(154,569)	(154,569)
Итого текущие налоговые активы, кроме корпоративного подоходного налога	**1,577,653**	**850,487**

11. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Авансы, выданные третьим сторонам	15,804,542	1,016,731
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 30)	8,570,394	6,707,947
Расходы будущих периодов	19,777	9,261
Итого нефинансовые активы	**24,394,713**	**7,733,939**
Претензии	2,314,539	2,530,875
Гарантийное обеспечение, выданное в качестве обеспечения исполнения условий договоров	260,460	1,078,954
Прочие текущие активы	2,593,703	622,956
Итого финансовые активы	**5,168,702**	**4,232,785**
	29,563,415	**11,966,724**
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(3,873,618)	(2,651,110)
Резерв под обесценение авансов выданных	(644,458)	(556,052)
	25,045,339	**8,759,562**

По состоянию на 31 декабря 2022 г. прочие текущие активы включают задолженность от АО «ЗИКСТО» на общую сумму 2,231,868 тыс. тенге, представляющую требование по возмещению выплат, произведенных Компанией в пользу АО «Фонд Развития Промышленности» по договору финансовой аренды от 2017 г., за непоставленные вагоны, а также начисленную пеню за несвоевременную оплату. В соответствии с соглашением об урегулировании спора с АО «ЗИКСТО», поставщиком фитинговых платформ по договору финансовой аренды между Компанией и АО «Фонд Развития Промышленности», АО «ЗИКСТО» обязалось возместить Компании выплаты основного долга и процентов по непоставленным фитинговым платформам. По состоянию на 31 декабря 2022 г. Компания начислила резерв под ожидаемые кредитные убытки на сумму 1,930,019 тыс. тенге.

Движение резерва по прочим текущим активам представлено следующим образом:

	2022 г.	2021 г.
На начало года	**(3,207,162)**	**(3,778,241)**
Начислено	(2,554,676)	(857,381)
Восстановлено	1,288,428	1,531,960
Реклассификация из прочих долгосрочных активов	-	(259,481)
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления отчетности	(45,333)	(15,582)
Списано за счет ранее созданного резерва	667	171,563
На конец года	**(4,518,076)**	**(3,207,162)**

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Краткосрочные банковские вклады	12,110,389	3,395,140
Денежные средства на текущих счетах в банках	9,386,203	17,196,055
Деньги в пути	-	447,880
	21,496,592	**21,039,075**
Резерв по денежным средствам	(2,066)	(2,992)
	21,494,526	**21,036,083**

По состоянию на 31 декабря 2022 г. основная сумма банковских вкладов размещена в тенге в АО «Народный банк Казахстана» на сумму 12,070,389 тыс. тенге, со сроком до 5 дней и процентной ставкой 16.2% годовых (31 декабря 2021 г.: на сумму 3,237,246 тыс. тенге со сроком до 6 дней и процентной ставкой 9.2%).

Ниже представлены рейтинги банков по денежным средствам по шкале рейтинговых агентств Standard & Poor's Global Ratings и Moody's Corporation на 31 декабря 2022 и 2021 гг.

	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Рейтинг 31 декабря 2022 г.	Остаток на 31 декабря 2021 г.	Рейтинг 31 декабря 2021 г.
АО «Народный банк Казахстана»	20,034,645	BB+/Baa2	12,472,202	BB+/Baa3
АО «Forte bank»	841,774	BB-/Ba1	7,401,912	B+/Ba1
Bank of China	597,061	A/A1	1,155,955	A/A1
Прочие	21,046		6,014	
	21,494,526		**21,036,083**	

Денежные средства и их эквиваленты в разрезе валют:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Тенге	12,710,793	10,665,059
Доллар США	5,687,182	6,749,451
Российский рубль	2,716,512	2,438,046
Китайский юань	379,273	1,150,946
Евро	677	32,581
Прочие	89	-
	21,494,526	**21,036,083**

13. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

	Количество акций, выпущенных и оплаченных	Уставный капитал, в тыс. тенге
По состоянию на 1 января 2021 г.	**3,260,611**	**42,789,303**
Взнос в уставный капитал	512,431	5,124,310
По состоянию на 31 декабря 2022 г.	**3,773,042**	**47,913,613**

Уставный капитал Компании был сформирован посредством выпуска акций в обмен на денежные средства и объекты основных средств. Акционер имеет право на получение дивидендов, имеет право на часть имущества Компании в случае ее ликвидации и привилегию на приобретение акций Компании или других ценных бумаг, конвертируемых в акции Компании.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., Группа не объявляла дивиденды. По состоянию на 31 декабря 2022 г. задолженность по дивидендам отсутствует.

В течение 2022 г. Акционер произвел вклад в уставный капитал Компании денежными средствами в размере 1,000 тыс. тенге за акцию, с целью дальнейшего вклада в уставный капитал вновь созданной дочерней организации Компании – Частной компании «KPMC ltd.» (Примечание 32).

14. НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ

	2022 г.	2021 г.
На 1 января	15,928,595	14,403,807
Неконтролирующие доли в итого совокупном доходе	2,223,656	1,524,788
На 31 декабря	**18,152,251**	**15,928,595**

Сводная финансовая информация в отношении дочерней организации, ТОО «KTZE – Khorgos Gateway», имеющей существенные неконтролирующие доли участия, представлена ниже. Сводная финансовая информация, приведенная ниже, представляет собой суммы до исключения внутригрупповых операций.

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Дочерняя организация ТОО «KTZE – Khorgos Gateway»		
Текущие активы	15,605,214	9,697,565
Долгосрочные активы	23,914,312	24,945,033
Текущие обязательства	(826,722)	(598,498)
Долгосрочные обязательства	(1,647,394)	(1,540,569)
Собственный капитал	**37,045,410**	**32,503,531**
Неконтролирующие доли участия	18,152,251	15,928,595

	2022 г.	2021 г.
Выручка	9,941,466	8,024,751
Прибыль за год	**4,541,186**	**3,503,789**
Прибыль, приходящаяся на Акционера Компании	2,317,862	1,978,981
Прибыль, приходящаяся на неконтролирующие доли участия	2,223,324	1,524,808
Прибыль за год	**4,541,186**	**3,503,789**
Итого совокупный доход, приходящийся на Акционера Компании	2,318,208	1,981,435
Итого совокупный доход, приходящийся на неконтролирующие доли участия	2,223,656	1,524,788
Итого совокупный доход за год	**4,541,864**	**3,506,223**

15. ЗАЙМЫ

	Валюта	Период погашения	Процентная ставка	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Европейский банк реконструкции и развития («ЕБРР») №1	Тенге	2026 г.	17.82%	3,245,140	4,182,374
ЕБРР №2	Тенге	2026 г.	19.45%	3,201,638	4,113,000
Итого займов				**6,446,778**	**8,295,374**
Текущая часть долгосрочных займов				(1,832,913)	(1,828,072)
Долгосрочная часть займов				**4,613,865**	**6,467,302**

ЕБРР

18 сентября 2014 г. АО «НК «КТЖ», Компания и АО «КТЖ – Грузовые перевозки» заключили кредитный договор с ЕБРР на общую сумму 30,000,000 тыс. тенге на реализацию инвестиционных проектов, направленных на развитие транспортного потенциала со сроком погашения до 2024 г. В 2015 г. дочерняя организация, ТОО «KTZ Express Shipping», присоединилась к Кредитному договору.

Заем №1

В 2015 г. ТОО «KTZ Express Shipping» получило заем на сумму 6,622,000 тыс. тенге со сроком погашения до 2026 г., с процентной ставкой 6 мес. CPI + 4.3% и льготным периодом по погашению основного долга до декабря 2019 г., после которого основной долг погашается ежеквартальными платежами до 2026 г. (с учетом дополнительного соглашения от 27 декабря 2017 г.).

Заем №2

В 2016 г. ТОО «KTZ Express Shipping» получило дополнительный транш в размере 14,000,000 долларов США со сроком погашения до 2026 г., с процентной ставкой «all-in cost+3.3%» и льготным периодом по погашению основного долга до декабря 2019 г., после которого основной долг погашается ежеквартальными платежами до 2026 г. (с учетом дополнительного соглашения от 27 декабря 2017 г.). В марте 2020 г. Группа осуществила конвертацию валютного долга в тенге в размере 12,500,000 долларов США по курсу 457 тенге за 1 долл. США. В результате, новое финансовое обязательство на дату конвертации составило 5,712,500 тыс. тенге. Вознаграждение по займу погашается ежеквартальными платежами по ставке 6 мес. CPI + 5.3%.

Кредитные соглашения и их нарушение

Кредитный договор с ЕБРР включает обязательства Материнской компании по соблюдению финансовых показателей, как коэффициент покрытия процентов (основанный на Adjusted (скорректированный) EBITDA) и соотношение общей суммы долга к Adjusted (скорректированный) EBITDA, рассчитываемых на основе консолидированных данных Материнской компании на полугодовой основе. По состоянию на 31 декабря 2022 г. данные условия выполнялись.

Сроки выплаты долгосрочных займов приведены ниже:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
От 1 до 2 лет	1,846,662	1,828,072
От 2 до 3 лет	1,846,662	1,828,072
От 3 до 4 лет	920,541	1,828,072
От 4 до 5 лет	-	983,086
	4,613,865	**6,467,302**

Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

В таблице ниже представлены изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не связанные с денежными потоками. Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью, это те обязательства, денежные потоки от которых в консолидированном отчете о движении денежных средств были или будущие денежные потоки будут классифицированы как денежные потоки от финансовой деятельности.

	2022 г.				2021 г.			
	Займы	Выпущенные долговые ценные бумаги (Примечание 16)	Обязательства по аренде (Примечание 17)	Итого	Займы	Выпущенные долговые ценные бумаги (Примечание 16)	Обязательства по аренде (Примечание 17)	Итого
На 1 января	**8,295,374**	**106,098,507**	**17,147,343**	**131,541,224**	**10,153,609**	**107,096,369**	**8,112,253**	**125,362,231**
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности								
Выплата основного долга по займам	(1,828,072)	-	(1,472,103)	(3,300,175)	(1,828,072)	-	(1,004,109)	(2,832,181)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	**(1,828,072)**	**-**	**(1,472,103)**	**(3,300,175)**	**(1,828,072)**	**-**	**(1,004,109)**	**(2,832,181)**
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	-	(1,136,100)	382,632	(753,468)	-	(946,125)	(105,227)	(1,051,352)
Поступления по аренде	-	-	4,776,741	4,776,741	-	-	9,919,759	9,919,759
Затраты по процентам по займам, в т.ч. амортизация дисконта, и аренде	1,274,846	9,743,258	3,021,935	14,040,039	1,094,068	3,683,677	1,465,544	6,243,289
Проценты уплаченные	(1,295,370)	(4,324,598)	(2,000,290)	(7,620,258)	(1,124,231)	(3,735,414)	(1,484,843)	(6,344,488)
Модификация аренды	-	-	1,162,335	1,162,335	-	-	-	-
Прочие изменения[2]	-	-	(87,726)	(87,726)	-	-	243,966	243,966
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	**(20,524)**	**4,282,560**	**7,255,627**	**11,517,663**	**(30,163)**	**(997,862)**	**10,039,199**	**9,011,174**
На 31 декабря	**6,446,778**	**110,381,067**	**22,930,867**	**139,758,712**	**8,295,374**	**106,098,507**	**17,147,343**	**131,541,224**

[2] Прочие изменения включают курсовые разницы по переводу в валюту отчетности по обязательствам по аренде.

16. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

	Валюта	Период погашения	Процентная ставка	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
АО «НК «КТЖ» №1	Тенге/ Швейцарский франк	2023 г.	3.25%	17,885,731	16,885,080
АО «НК «КТЖ» №2	Тенге	2025 г.	16.98%	92,495,336	89,213,427
Итого				**110,381,067**	**106,098,507**
Текущая часть выпущенных долговых ценных бумаг				**(24,809,317)**	**(89,251,450)**
Долгосрочная часть выпущенных долговых ценных бумаг				**85,571,750**	**16,847,057**

В июне 2020 г. Компания осуществила адресный выпуск необеспеченных купонных облигаций в пользу АО «НК «ҚТЖ» на Бирже Международного финансового центра «Астана» - Astana International Exchange («AIX») с целью погашения внутригрупповых займов от АО «НК «ҚТЖ», индексированных к курсу швейцарских франков, на сумму 91,150,054 тыс. тенге. Первый выпуск облигаций был осуществлен объемом 76,438,300 тыс. тенге с купонной процентной ставкой 3.64% годовых, сроком погашения в июне 2022 г. и ежегодной выплатой купона, а второй выпуск облигаций был осуществлен объемом 14,711,755 тыс. тенге. с купонной процентной ставкой 3.25% годовых, сроком погашения в декабре 2023 г. и ежегодной выплатой купона. Сумма основного долга и накопленных процентов по облигациям так же подлежали индексации к курсу тенге к швейцарскому франку на даты выплат.

В июне 2022 г. Компания, по согласованию с Акционером, провела реструктуризацию облигаций, подлежавших к погашению Акционеру в июне 2022 г. путем внесения изменений в действующие условия Terms & Conditions. В результате, основной долг был зафиксирован в размере 85,571,750 тыс. тенге (по курсу тенге к швейцарскому франку на 20 июня 2022 г.) на весь срок обращения облигаций, срок погашения был продлен до 10 июля 2025 г., с выплатой купона 2 раза в год, 10 июля и 10 января, а процентная (купонная) ставка по облигациям была изменена на плавающую на весь срок обращения облигаций, равной размеру Базовой ставки Национального Банка Республики Казахстан и маржи в размере до 2.0%. По состоянию на декабрь 2022 г. базовая ставка равнялась 16.75%. В связи с существенными изменениями условий выпуска облигаций, таких как валюта, процентная (купонная) ставка и изменение срока погашения, Группа учла данные изменения как существенную модификацию, в результате чего Группа отразила погашение первоначального финансового долга и признание нового финансового обязательства. На дату отражения существенной модификации балансовая стоимость погашенного финансового долга равнялась сумме принятых обязательств.

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
	Арендные платежи	**Текущая стоимость арендных платежей**	**Арендные платежи**	**Текущая стоимость арендных платежей**
В течение одного года	5,000,537	4,725,251	3,621,576	3,324,305
От двух до пяти лет включительно	18,813,740	10,258,981	10,869,152	7,102,627
Свыше пяти лет	36,752,038	7,946,635	31,773,876	6,720,411
Итого арендные обязательства	**60,566,315**	**22,930,867**	**46,264,604**	**17,147,343**
За вычетом будущих финансовых затрат	(37,635,448)	-	(29,117,261)	-
Текущая стоимость арендных обязательств	**22,930,867**	**22,930,867**	**17,147,343**	**17,147,343**
За вычетом суммы задолженности, подлежащей погашению в течение 12 месяцев		(4,725,251)		(3,324,305)
Сумма, подлежащая погашению после 12 месяцев		**18,205,616**		**13,823,038**

В 2016 г. Группа, в лице дочернего предприятия «Xinjiang KTZ International Logistics Co» LTD, заключила договоры аренды с UNIT 45 B.V. на аренду 230 рефрижераторных контейнеров и 1,000 40-футовых контейнеров сроком на 9 и 5 лет, соответственно. При первоначальной оценке величины обязательства по аренде Группа применила ставку дисконтирования 2.5%.

В течение 2022 г. Группа пересмотрела планы в отношении права выкупа контейнеров по истечению срока аренды. В связи с принятым решением по выкупу контейнеров в конце срока аренды, Группа переоценила балансовую стоимость обязательств по аренде с учетом намереваемого выкупа активов и скорректировала стоимость активов в форме права пользования на сумму 1,834,039 тыс. тенге (Примечание 5), с учетом суммы гарантийного взноса 671,704 тыс. тенге, который будет учтен в сумму выкупа.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость обязательства по аренде составила 4,952,103 тыс. тенге, в том числе краткосрочная часть 2,862,466 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 3,939,755 тыс. тенге и 1,094,552 тыс. тенге, соответственно).

В 2017 г. Компания заключила договор финансовой аренды с АО «Фонд Развития Промышленности» на покупку 1,995 фитинговых платформ, произведенных АО «ЗИКСТО», на общую стоимость 33,263,983 тыс. тенге, сроком на 15 лет и ставкой вознаграждения 15% годовых (Примечание 33), из которых 10% субсидируются государством. По окончанию срока аренды права собственности переходят Компании. В соответствии с договором предусмотрен льготный период по погашению основного долга до 2022 г. Проценты уплачиваются на полугодовой основе с даты заключения договора. По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа получила 381 вагон, которые были поставлены в течение 2017–2018 гг. Эффективная ставка вознаграждения составляет 19.47%. Гарантом по договору выступает Материнская компания, АО «НК «КТЖ». По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость обязательства по аренде составила 2,926,869 тыс. тенге, в том числе краткосрочная часть 252,855 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 3,601,456 тыс. тенге и 1,140,070 тыс. тенге, соответственно).

В ноябре 2020 г. Компания заключила договор финансовой аренды с АО «Фонд Развития Промышленности» на аренду 2,000 вагонов-платформ, произведенных АО «ЗИКСТО», на общую сумму 51,692,480 тыс. тенге, сроком на 15 лет и ставкой вознаграждения 15% годовых, из которых 10% субсидируются государством. По окончанию срока аренды права собственности переходят Компании. В соответствии с договором предусмотрен льготный период по погашению основного долга до ноября 2022 г. Проценты уплачиваются на полугодовой основе с ноября 2021 г. Эффективная ставка вознаграждения составляет 18.99%. Гарантом по договору выступает Материнская компания.

В течение 2022 г. в рамках данного договора Группа получила вагоны-платформы в количестве 457 единиц и признала активы в форме права пользования на сумму 10,456,189 тыс. тенге (2021 г.: 957 единиц на сумму 22,084,689 тыс. тенге) (Примечание 5) сроком на 32 года и обязательство по аренде на сумму 4,776,741 тыс. тенге (2021 г.: 9,919,759 тыс. тенге) со сроком на 15 лет. Разницу Группа отразила в составе доходов будущих периодов. По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость обязательства по аренде составила 15,051,895 тыс. тенге, в том числе краткосрочная часть 1,609,930 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 9,606,132 тыс. тенге и 1,089,683 тыс. тенге, соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. доходы будущих периодов, связанные с признанными субсидиями, составили 17,711,104 тыс. тенге, включая текущую часть 1,673,200 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 13,600,783 тыс. тенге и 1,383,295 тыс. тенге, соответственно) (Примечание 22).

18. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

	2022 г.	2021 г.
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	521,285	116,014
Корректировка текущего подоходного налога прошлых лет	141,925	-
Расходы по отложенному налогу	125,342	954,151
Итого расходы по подоходному налогу	**788,552**	**1,070,165**

Суммы отложенного подоходного налога, рассчитанные посредством применения официально установленных ставок налога, действующих на отчетные даты, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, показанными в финансовой отчетности, включали следующее:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Отложенные налоговые активы, возникшие от:		
Переносимых налоговых убытков	2,799,476	-
Резерва под ожидаемые кредитные убытки	861,361	2,743,153
Обязательства по аренде	990,421	787,951
Прочих	232,203	186,157
Итого отложенные налоговые активы	**4,883,461**	**3,717,261**
Отложенные налоговые обязательства, возникшие от:		
Разниц в остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов	(7,071,237)	(5,779,695)
Итого отложенные налоговые обязательства	**(7,071,237)**	**(5,779,695)**
Отложенные налоговые обязательства, нетто	**(2,187,776)**	**(2,062,434)**

Ниже приводится анализ отложенных налоговых активов и обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Отложенные налоговые активы	250,949	655,617
Отложенные налоговые обязательства	(2,438,725)	(2,718,051)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	**(2,187,776)**	**(2,062,434)**

Движение в чистых отложенных налоговых обязательствах:

	2022 г.	2021 г.
Отложенные налоговые обязательства, на 1 января	(2,062,434)	(1,108,283)
Отложенный подоходный налог, признанный в прибылях и убытках	(125,342)	(954,151)
Отложенные налоговые обязательства, нетто, на 31 декабря	**(2,187,776)**	**(2,062,434)**

По состоянию на 31 декабря 2022 г. непризнанные отложенные налоговые активы, связанные с переносимыми налоговыми убытками, составили 1,168,339 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 5,724,656 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2022 г. Компания оценила наличие будущей налогооблагаемой прибыли как высоковероятную и признала отложенный налоговый актив на сумму 2,799,476 тыс. тенге. Также Компания оценила вероятность возмещаемости отложенного налогового актива по ожидаемым кредитным убыткам и не признала актив на сумму 1,990,374 тыс. тенге.

В 2022 и 2021 гг. установленная ставка подоходного налога в Республике Казахстан составила 20%.

Ниже приведена сверка установленной ставки подоходного налога и фактической суммы подоходного налога, учтенной в отчете о совокупном доходе Группы:

	2022 г.	2021 г.
Прибыль до налогообложения	6,618,090	19,042,416
Налог по установленной ставке 20%	1,323,618	3,808,483
Расходы по вознаграждениям	(99,197)	1,041,639
Изменение непризнанных налоговых активов	282,466	(3,205,972)
Резервы под ожидаемые кредитные убытки и обесценение прочих активов	(348,178)	15,094
Налоговые льготы (Примечание 33)	(531,061)	(593,646)
Корректировка текущего подоходного налога прошлых лет	141,925	-
Невычитаемые расходы	18,979	4,567
Расход по подоходному налогу	**788,552**	**1,070,165**

19. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ТРЕТЬИМ СТОРОНАМ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Кредиторская задолженность третьим сторонам	5,101,338	2,639,818
Неотфактурованные работы экспедиторов и поставщиков (начисленные обязательства)	704,878	1,421,178
	5,806,216	**4,060,996**

Торговая кредиторская задолженность Группы была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Доллар США	4,180,284	2,117,134
Тенге	1,177,654	868,158
Российский рубль	332,814	254,599
Китайский юань	115,464	815,725
Евро	-	5,380
	5,806,216	**4,060,996**

20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Авансы, полученные от третьих сторон	31,896,894	17,265,855
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 30)	3,362,278	1,161,545
	35,259,172	**18,427,400**

По состоянию на 31 декабря 2022 г. авансы, полученные по договорам с покупателями, будут признаны в качестве выручки в течение года.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., выручка, признанная в отчетном периоде, которая была включена в состав обязательств по договорам с покупателями на начало года составила 17,231,970 тыс. тенге.

21. НАЛОГИ К УПЛАТЕ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ

По состоянию на 31 декабря 2022 г. налоги к уплате, в основном, включают НДС к уплате на сумму 778,415 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 539,720 тыс. тенге).

22. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные оценочные обязательства	-	503,161
Краткосрочные оценочные обязательства	1,757,448	1,079,500
Итого оценочные обязательства	**1,757,448**	**1,582,661**
Доходы будущих периодов – субсидии (Примечание 17)	1,673,200	1,383,295
Прочее	62,864	436,531
Итого прочие нефинансовые обязательства	**1,736,064**	**1,819,826**
Гарантийный взнос за участие в тендере	18,201	26,524
Резерв по неиспользованным отпускам	304,632	224,489
Прочие проценты к уплате	59,408	249,447
Итого прочие финансовые обязательства	**382,241**	**500,460**
Итого прочие обязательства	**3,875,753**	**3,902,947**
Прочие долгосрочные обязательства	-	(503,161)
Прочие текущие обязательства	**3,875,753**	**3,399,786**

Движение по оценочным обязательствам представлено следующим образом:

	2022 г.		2021 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
На 1 января	503,161	1,079,500	1,253,344	4,410,355
Курсовая разница	39,630	74,080	38,588	-
Финансовые расходы	-	61,077	80,374	-
Погашено (Примечание 6)	-	-	-	(4,200,000)
Реклассификация	(542,791)	542,791	(869,145)	869,145
На 31 декабря	**-**	**1,757,448**	**503,161**	**1,079,500**

По состоянию на 31 декабря 2022 г. оценочные обязательства на сумму 1,757,448 тыс. тенге представлены обязательствами по договору с DP World (31 декабря 2021 г.: 1,582,661 тыс. тенге). В 2020 г. в рамках передачи 100% акций дочерней организации АО «УК СЭЗ «Хоргос-Восточные ворота» акимату Алматинской области, Компания приняла на себя обязательство по оплате в 2022-2023 гг. консультационных и управленческих услуг за АО «УК СЭЗ «Хоргос-Восточные ворота» по договору, заключенным с DP World, предусматривающей ежегодную сумму 2 млн. долларов США. В связи с высокой вероятностью оттока экономических выгод, Компания признала оценочное обязательство по приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования 5.5%.

В 2021 г. Группа расторгла предварительный договор аренды с ТОО «KIF Warehouses (КИФ Веэрхаусис)» в рамках сделки по приобретению доли в данном предприятии (Примечание 6), по которому по состоянию на 31 декабря 2020 г. было начислено краткосрочное оценочное обязательство на 4,200,000 тыс. тенге.

23. ВЫРУЧКА ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

	2022 г.	2021 г.
Транспортно-экспедиторские услуги	19,461,601	20,743,608
Комплекс услуг сухого порта	9,873,497	8,024,751
Оперирование вагонами	5,865,244	2,437,565
Итого выручка, признанная в течение времени	**35,200,342**	**31,205,924**

24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	2022 г.	2021 г.
Доходы от аренды	2,051,767	1,595,992
Услуги уполномоченного экономического оператора	977,098	-
Штрафы по договорам	23,042	8,801
Прочие	370,088	138,905
	3,421,995	**1,743,698**

В июле 2022 г. дочернее предприятие ТОО «KTZ Express Shipping» заключило договор бербоут-чартера двух суден с компанией ТОО «Qazaq maritime partner» со сроком действия до 20 июля 2023 г.

25. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

	2022 г.	2021 г.
Износ и амортизация	5,094,996	3,284,376
Заработная плата	2,691,598	1,753,185
Железнодорожный тариф	2,438,978	1,188,154
Краткосрочная аренда вагонов	952,503	1,058,682
Техническое обслуживание	527,549	964,864
Расходы по договорам ГПХ	518,127	95,560
Сопровождение программного обеспечения	345,471	410,850
Сервисное обслуживание машин	307,234	308,404
Краткосрочная аренда недвижимости	262,829	131,582
Краткосрочная аренда транспортных средств	234,279	91,198
Топливо	175,980	110,697
Услуги по военизированной охране объектов	89,098	72,416
Возмещение расходов, связанных с переводом, направлением и приемом на работу в другие местности	-	194,708
Прочие	964,058	1,164,483
	14,602,700	**10,829,159**

26. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2022 г.	2021 г.
Заработная плата	1,892,113	1,377,298
НДС, не относимый в зачет	414,252	498,581
Краткосрочная аренда	307,854	319,439
Износ и амортизация	280,014	352,764
Налоги, за исключением подоходного налога	206,259	(26,092)
Командировочные расходы	162,035	88,452
Расходы по договорам ГПХ	114,524	261,260
Консультационные и аудиторские услуги	94,957	226,735
Услуги банка	30,985	31,091
Услуги связи	24,459	27,856
Товарно-материальные запасы	21,227	13,248
Выходное пособие по сокращению численности	20,791	60,292
Сопровождение и обновление программного обеспечения	16,005	36,796
(Восстановление)/начисление резерва под обесценение авансов выданных и прочих активов	(57,185)	1,209,606
Прочие	513,700	375,523
	4,041,990	**4,852,849**

27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2022 г.	2021 г.
Доход в виде процентов по прочим финансовым активам, банковским вкладам и вознаграждения на остаток денег на текущих счетах в банках	1,499,085	772,445
Субсидии МИР по аренде	1,178,787	1,471,285
Прочие	111,183	163,442
	2,789,055	**2,407,172**

28. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2022 г.	2021 г.
Проценты по займам и выпущенным долговым ценным бумагам	11,018,104	4,777,745
Проценты по аренде	3,021,935	1,465,544
Прочие	80,031	89,136
	14,120,070	**6,332,425**

29. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

Информация, предоставляемая генеральному директору (руководителю, ответственному за принятие решений по операционной деятельности) в целях распределения ресурсов и оценки результатов сегментов бизнеса, фокусируется по типу оказываемых услуг. Группа выделяет четыре отчетных сегмента:

- транспортно-экспедиторские услуги, представляемые Компанией,
- комплекс услуг сухого порта, представляемый дочерней организацией ТОО «KTZE-Khorgos Gateway»,
- транспортно-экспедиторские услуги в Китайской Народной Республике, оказываемые дочерней организацией «Xinjiang KTZ International Logistics Co» LTD, и
- аренда судов, оказываемая дочерней организацией ТОО «KTZ Express Shipping».

Финансовые результаты дочерних организаций «KTZ Express Hong Kong» LTD и Частной компании «KPMC ltd.» включены в прочие.

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

Группа не представляет информацию по географическим регионам, а именно выручку от внешних покупателей, (i) относимую на страну происхождения Группы и (ii) относимую на все зарубежные страны в целом, из которых организация получает выручку, в связи с чрезмерностью затрат на ее сбор и обработку.

2022 г.	Транспортно-экспедиторские услуги	Комплекс услуг сухого порта	Транспортно-экспедиторские услуги (Китайская Народная Республика)	Аренда судов	Итого операционные сегменты	Прочие	Элиминация внутригрупповых операций	Итого
Выручка от оказания услуг внешним покупателям	24,345,765	9,727,334	733,298	-	34,806,397	393,945	-	35,200,342
Прочие доходы от основной деятельности от внешних покупателей	2,073,759	214,132	-	1,134,104	3,421,995	-	-	3,421,995
Прочие доходы от основной деятельности между сегментами	271,595	-	-	-	271,595	-	(271,595)	-
Себестоимость реализации	(7,420,793)	(4,982,138)	(1,982,824)	(440,788)	(14,826,543)	(37,276)	261,119	(14,602,700)
Валовая прибыль/(убыток)	**19,270,326**	**4,959,328**	**(1,249,526)**	**693,316**	**23,673,444**	**356,669**	**(10,476)**	**24,019,637**
Общие и административные расходы	(2,881,760)	(831,720)	(349,374)	236,828	(3,826,026)	(215,964)	-	(4,041,990)
Убытки от обесценения (включая восстановление убытков от обесценения) по финансовым активам и активам по договорам с покупателями	(2,674,614)	(421,226)	(101,347)	(397,079)	(3,594,266)	(1,814)	355,951	(3,240,129)
Убыток от обесценения инвестиций в совместные предприятия	(825,227)	-	-	-	(825,227)	-	-	(825,227)
Прочие доходы, нетто	158,820	24,468	-	47,626	230,914	-	-	230,914
Финансовые доходы	1,523,383	1,251,926	5,493	8,253	2,789,055	-	-	2,789,055
Финансовые расходы	(12,738,681)	-	(106,543)	(1,274,846)	(14,120,070)	-	-	(14,120,070)
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы	2,378,798	13,623	(390,536)	(15,417)	1,986,468	(1,540)	(368,176)	1,616,752
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	189,148	-	-	-	189,148	-	-	189,148
Прибыль/(убыток) до налогообложения	**4,400,193**	**4,996,399**	**(2,191,833)**	**(701,319)**	**6,503,440**	**137,351**	**(22,701)**	**6,618,090**
Расходы по подоходному налогу	(625,496)	(455,213)	206,642	93,930	(780,137)	(7,589)	(826)	(788,552)
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	**3,774,697**	**4,541,186**	**(1,985,191)**	**(607,389)**	**5,723,303**	**129,762**	**(23,527)**	**5,829,538**
Прочая информация:								
Поступление основных средств	10,546,189	567,837	6,926	-	11,120,952	-	(5,417)	11,115,535
Расходы по износу основных средств	1,555,253	1,449,167	1,840,420	413,550	5,258,390	-	10,476	5,268,866
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	57,958	-	-	-	57,958	-	-	57,958

2021 г.	Транспортно-экспедиторские услуги	Комплекс услуг сухого порта	Транспортно-экспедиторские услуги (Китайская Народная Республика)	Аренда судов	Итого операционные сегменты	Прочие	Элиминация внутригрупповых операций	Итого
Выручка от оказания услуг внешним покупателям	21,525,720	8,024,751	1,502,931	-	31,053,402	152,522	-	31,205,924
Прочие доходы от основной деятельности от внешних покупателей	1,007,941	6,293	-	729,464	1,743,698	-	-	1,743,698
Прочие доходы от основной деятельности между сегментами	271,622	-	-	-	271,622	-	(271,622)	-
Себестоимость реализации	(5,632,008)	(4,123,222)	(701,148)	(463,265)	(10,919,643)	(3,333)	93,817	(10,829,159)
Валовая прибыль	**17,173,275**	**3,907,822**	**801,783**	**266,199**	**22,149,079**	**149,189**	**(177,805)**	**22,120,463**
Общие и административные расходы	(2,648,697)	(927,542)	(837,374)	(318,975)	(4,732,588)	(120,261)	-	(4,852,849)
Убытки от обесценения (включая восстановление убытков от обесценения) по финансовым активам и активам по договорам с покупателями	2,002,326	149,923	(1,619)	(1,385)	2,149,245	45	(131,699)	2,017,591
Убыток от обесценения инвестиций в ассоциированные предприятия	(4,200,000)	-	-	-	(4,200,000)	-	4,200,000	-
Восстановление/(начисление) резервов по оффтейк контрактам	-	-	-	-	-	4,200,000	(4,200,000)	-
Прочие доходы, нетто	417,302	19,157	-	1,559,679	1,996,138	-	126,129	2,122,267
Финансовые доходы	2,060,840	342,072	2,580	1,680	2,407,172	-	-	2,407,172
Финансовые расходы	(5,128,798)	-	(109,559)	(1,094,068)	(6,332,425)	-	-	(6,332,425)
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы	1,262,699	4,764	34,434	(342)	1,301,555	879	188,248	1,490,682
Доля в прибыли ассоциированных предприятий	69,515	-	-	-	69,515	-	-	69,515
Прибыль/(убыток) до налогообложения	**11,008,462**	**3,496,196**	**(109,755)**	**412,788**	**14,807,691**	**4,229,852**	**4,873**	**19,042,416**
Расходы по подоходному налогу	(433,522)	7,593	(127,704)	13,972	(539,661)	-	(530,504)	(1,070,165)
Убыток за год от продолжающейся деятельности	**10,574,940**	**3,503,789**	**(237,459)**	**426,760**	**14,268,030**	**4,229,852**	**(525,631)**	**17,972,251**
Прочая информация:								
Поступление основных средств	22,084,689	96,297	-	-	22,180,986	-	-	22,180,986
Расходы по износу	918,714	1,541,004	581,500	464,695	3,505,913	-	10,476	3,516,389
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	962,404	-	-	-	962,404	-	-	962,404

Основная часть долгосрочных активов Группы находится в Казахстане.

В выручку, полученную сегментом «Транспортно-экспедиторские услуги», включается выручка примерно в размере 15,637,709 тыс. тенге (2021 г.: 9,715,052 тыс. тенге), которая получена от продаж двум крупнейшим клиентам Группы. Ни один другой покупатель не принес 10 или более процентов выручки Группы ни в 2022 году, ни в 2021 году.

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной консолидированной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Связанные стороны могут заключать операции, которые не могут заключить несвязанные стороны, и операции между связанными сторонами могут осуществляться не на тех же самых условиях, положениях и в тех же суммах, как сделки между несвязанными сторонами.

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Группа проводила значительные операции или имела значительное неоплаченное сальдо по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. приводится ниже.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы

Ключевой управленческий персонал включает членов Правления, Совета директоров в количестве 12 человек по состоянию на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г.: 18 человек). Вознаграждение, выплаченное управленческому персоналу, преимущественно состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и премиями, основанными на операционных результатах.

	2022 г.	2021 г.
Оплата труда и вознаграждения	107,412	274,789
Социальный налог	7,188	11,369
	114,600	**286,158**

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Группа проводила значительные операции или имела значительное неоплаченное сальдо по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. приводится ниже.

Сделки со связанными сторонами представлены следующим образом:

	Реализация услуг		Приобретение услуг	
	2022 г.	**2021 г.**	**2022 г.**	**2021 г.**
Акционер	264,383	287,140	115,728	90,008
Компании, входящие в группу Акционера	672,313	747,173	521,923	187,149
Прочие связанные стороны[3]	15,536,295	9,205,933	3,290,095	996,318
	16,472,991	**10,240,246**	**3,927,746**	**1,273,475**

Суммы задолженности перед связанными сторонами и суммы, причитающиеся от связанных сторон, в т.ч. авансы выданные и полученные, включали следующее:

	Задолженность от связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами	
	31 декабря 2022 г.	**31 декабря 2021 г.**	**31 декабря 2022 г.**	**31 декабря 2021 г.**
Акционер	1,559,994	1,303,152	7,998	3,255
Компании, входящие в группу Акционера	7,668,530	5,660,036	27,760,383	36,689,843
Прочие связанные стороны	3,588,634	4,515,772	3,726,284	2,043,033
Итого	**12,817,158**	**11,478,960**	**31,494,665**	**38,736,131**
Минус резерв по сомнительным долгам	(1,952,267)	(639,253)	-	-
	10,864,891	**10,839,707**	**31,494,665**	**38,736,131**

На 31 декабря 2022 г. задолженность связанных сторон представлена торговой дебиторской задолженностью в сумме 4,246,764 тыс. тенге минус резерв под ожидаемые кредитные убытки на сумму 1,931,747 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 4,771,013 тыс. тенге минус резерв под ожидаемые кредитные убытки на сумму 620,860 тыс. тенге) и краткосрочными авансами, выданными на сумму 8,570,394 тыс. тенге, минус резерв по сомнительным долгам на сумму 20,520 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: краткосрочными авансами на сумму 6,707,947 тыс. тенге минус резерв 18,393 тыс. тенге).

На 31 декабря 2022 г. задолженность связанным сторонам представлена торговой кредиторской задолженностью в сумме 28,132,387 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 37,574,586 тыс. тенге) и авансами, полученными в сумме 3,362,278 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 1,161,545 тыс. тенге).

[3] Прочие связанные стороны, в основном, включают компании, находящиеся под общим контролем АО «ФНБ «Самрук-Казына», а также прочие государственные коммерческие предприятия.

	Выпущенные долговые ценные бумаги (Примечание 16)		Расходы по процентам, в т.ч. по займам	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	2022 г.	2021 г.
Акционер	110,381,067	106,098,507	9,743,258	3,683,677

	Обязательство по аренде (Примечание 17)		Расходы по процентам	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	2022 г.	2021 г.
Прочие	22,930,867	13,207,588	2,918,822	1,355,985

Финансовая помощь, выданная связанным сторонам представлена следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Финансовая помощь, выданная Акционеру, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	16,228,516	-

Группа является участником системы централизованного управления денежными средствами («денежные пулы» (cash pools)), в соответствии с которой избыточные денежные средства переводятся в денежный пул, управляемый Акционером. Потребности в денежных средствах удовлетворяются за счет снятия средств из пула в любой момент в пределах средств, находящихся в пуле. Предоставляемые средства оформляются договорами краткосрочной беспроцентной финансовой помощи с правом досрочного требования.

Финансовая помощь, выданная Акционеру в 2022 г., будет погашена в течение 2023 г.

31. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Основные финансовые инструменты Группы включают денежные средства и краткосрочные банковские вклады, финансовую помощь выданную и полученную, займы, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность. Основными рисками по финансовым инструментам Группы являются риски, связанные с процентными ставками, изменением курса иностранных валют и кредитные риски. Группа также контролирует рыночный риск и риск ликвидности, возникающие в связи со всеми финансовыми инструментами.

Финансовые инструменты Группы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Финансовые активы		
Денежные средства	21,494,526	21,036,083
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	6,888,869	14,159,452
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	2,315,017	4,150,153
Прочие долгосрочные активы	73,326	73,326
Финансовая помощь, выданная связанным сторонам	16,228,516	-
Прочие текущие активы	1,295,084	1,581,675
Итого финансовые активы	**48,295,338**	**41,000,689**
Финансовые обязательства		
Займы	(6,446,778)	(8,295,374)
Обязательство по аренде	(22,930,867)	(17,147,343)
Долговые ценные бумаги	(110,381,067)	(106,098,507)
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	(28,132,387)	(37,574,586)
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	(5,806,216)	(4,060,996)
Прочие текущие обязательства	(382,241)	(500,460)
Итого финансовые обязательства	**(174,079,556)**	**(173,677,266)**
Нетто позиция	**(125,784,218)**	**(132,676,577)**

Управление риском недостаточности капитала

Группа управляет риском недостаточности капитала для обеспечения продолжения своей деятельности в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для Материнской компании за счет оптимизации соотношения финансовых обязательств за минусом ликвидных финансовых активов и собственных средств. Показатели задействованного капитала и финансовых обязательств за минусом ликвидных финансовых активов не являются показателями МСФО.

Руководство Группы регулярно анализирует соотношение финансовых обязательств за минусом ликвидных финансовых активов и задействованного капитала, чтобы убедиться, что данный показатель является приемлемым для Группы с учетом будущих выплат и поступлений.

Показатель задействованного капитала Группы рассчитывается как сумма уставного капитала, резерва по пересчету иностранной валюты, нераспределенной прибыли и неконтролирующей доли, финансовых обязательств, включающих в себя долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства, как это представлено в отчете о финансовом положении. Величина финансовых обязательств за минусом ликвидных финансовых активов Группы рассчитывается как сумма долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов и прочих финансовых обязательств, как это представлено в отчете о финансовом положении, минус ликвидные финансовые активы, включая денежные средства и их эквиваленты, временно свободные денежные средства, размещенные в краткосрочные финансовые активы.

Коэффициент отношения финансовых обязательств, уменьшенных на сумму ликвидных финансовых активов к задействованному капиталу ((займы + выпущенные долговые ценные бумаги + обязательство по аренде (финансовой аренде) - денежные средства и их эквиваленты)) / (капитал + выпущенные долговые ценные бумаги + займы + обязательства по аренде)) Группы приведен в таблице ниже:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Отношение финансовых обязательств за минусом ликвидных финансовых активов к задействованному капиталу, %	155%	179%

Основные принципы учетной политики

Данные об основных принципах учетной политики и принятых методах, включая критерии признания, основу оценки и основу, на которой признаются доходы и расходы, в отношении каждого класса финансовых активов, финансовых обязательств и долевых инструментов раскрыты в Примечании 3 к данной консолидированной финансовой отчетности.

Цели управления финансовыми рисками

Управление риском – важный элемент деятельности Группы. Группа контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к операциям Группы через внутренние отчеты по рискам, в которых анализируется подверженность риску по степени и величине рисков. Данные риски включают рыночный риск (включая валютный риск, риск изменения процентной ставки в отношении справедливой стоимости и ценовой риск), риск ликвидности и риск изменения процентной ставки в отношении денежных потоков. Ниже приводится описание политики управления рисками Группы.

Риск, связанный с процентной ставкой

Риск, связанный с процентными ставками, представляет собой риск изменения рыночных процентных ставок, который может привести к снижению общей доходности инвестиций и увеличению оттока денежных средств по заимствованиям Группы. Группа ограничивает риск процентной ставки путем мониторинга изменения процентных ставок в валютах, в которых выражены денежные средства, инвестиции и заимствования, а также путем получения заемного капитала с фиксированными процентными ставками.

Подверженность Группы риску, связанному с процентными ставками, относится, в основном, к займам Группы с плавающими ставками (Примечания 15 и 16).

Анализ чувствительности в отношении процентных ставок

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой вознаграждения).

Приведенный ниже анализ чувствительности проводился исходя из рисков колебания процентной ставки по непроизводным инструментам на отчетную дату. Обязательства с плавающей процентной ставкой проанализированы на основании допущения о том, что сумма задолженности по состоянию на отчетную дату не менялась в течение года. При подготовке управленческой отчетности по риску изменения процентной ставки для ключевого руководства Группы используется допущение об изменении процентной ставки на 1%, что соответствует ожиданиям руководства в отношении разумно возможного колебания процентных ставок.

Если бы процентные ставки по обязательствам были на 1% больше/меньше и все прочие переменные оставались постоянными, то убыток Группы за 2022 г. и накопленный убыток по состоянию на 31 декабря 2022 г. увеличился/уменьшился бы на 989,421 тыс. тенге (2021 г.: 82,263 тыс. тенге).

Валютный риск

Группа осуществляет операции в иностранной валюте. Также, по состоянию на отчетную дату Компания имеет заимствования от Акционера, подлежащие индексации к изменению курса тенге к швейцарскому франку (Примечание 15). За год, закончившийся 31 декабря 2022 г. прибыль от курсовой разницы составила 1,616,752 тыс. тенге, значительная часть которой приходится на заимствования (2021 г.: убыток 1,490,682 тыс. тенге).

Суммы финансовых инструментов Группы, выраженные в иностранной валюте, учитываются в тенге. Изменение курса тенге по отношению к иностранной валюте может вызвать рост расходов Группы в связи с ростом обменного курса.

Группа ограничивает валютный риск путем мониторинга изменения обменных курсов иностранных валют, в которых выражены денежные средства и краткосрочные банковские вклады, займы, а также дебиторская и кредиторская задолженность.

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Группа в основном подвержена риску, связанному с изменением курса доллара США и швейцарского франка.

В следующих таблицах указаны балансы финансовых инструментов в иностранной валюте, а также чувствительность Компании к увеличению и уменьшению стоимости тенге по отношению к соответствующим иностранным валютам. Указанные параметры в процентном выражении — это доля чувствительности, используемая при составлении внутренней отчетности по валютному риску для ключевого руководства, и представляет собой оценку руководством обоснованно возможного изменения в курсах валют. Анализ чувствительности включает только неурегулированные денежные позиции в иностранной валюте и корректирует их перевод на конец периода с учетом соответствующих процентов изменения в курсах обмена валют. Анализ чувствительности включает денежные средства и краткосрочные банковские вклады, займы, дебиторскую и кредиторскую задолженность, когда указанные балансы выражены в валюте, отличной от валюты кредитора или дебитора.

На 31 декабря 2022 г.	**Доллар США**	**Швейцарский франк**	**Китайский юань**	**Российский рубль**	**Евро**
Финансовые активы:					
Денежные средства и их эквиваленты	5,687,182	-	379,273	2,716,512	677
Торговая дебиторская задолженность	5,693,152	-	242,969	2,327	-
Итого	**11,380,334**	**-**	**622,242**	**2,718,839**	**677**
Финансовые обязательства:					
Долговые ценные бумаги	-	17,885,731	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	4,180,284	-	115,464	332,814	-
Итого	**4,180,284**	**17,885,731**	**115,464**	**332,814**	**-**
Нетто позиция	**7,200,050**	**(17,885,731)**	**506,778**	**2,386,025**	**677**

На 31 декабря 2021 г.	**Доллар США**	**Швейцарский франк**	**Китайский юань**	**Российский рубль**	**Евро**
Финансовые активы:					
Денежные средства и их эквиваленты	6,749,451	-	1,150,946	2,438,046	32,581
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	12,094,437	-	856,801	29,532	108,792
Итого	**18,843,888**	**-**	**2,007,747**	**2,467,578**	**141,373**
Финансовые обязательства:					
Долговые ценные бумаги	-	106,098,507	-	-	-
Обязательства по аренде	3,939,755	-	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	2,117,134	-	815,725	254,599	5,380
Итого	**6,056,889**	**106,098,507**	**815,725**	**254,599**	**5,380**
Нетто позиция	**12,786,999**	**(106,098,507)**	**1,192,022**	**2,212,979**	**135,993**

В нижеприведенной таблице указано изменение финансовых активов и обязательств. Положительное число указывает на увеличение прибыли за отчетный период, а отрицательное – на уменьшение прибыли. При ослаблении тенге на 17%, 2% и 5% по отношению к соответствующей валюте, оказывается равное и противоположное влияние на прибыль.

	Влияние доллара США		Влияние швейцарского франка		Влияние российского рубля		Влияние китайского юаня	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
	17%		*2%*		*5%*		*5%*	
Финансовые активы	1,934,657	3,203,461	-	-	135,942	123,379	31,112	100,387
Финансовые обязательства	(710,648)	(1,029,671)	(357,715)	(2,121,970)	(16,641)	(12,730)	(5,773)	(40,786)
Чистый эффект	**1,224,009**	**2,173,790**	**(357,715)**	**(2,121,970)**	**119,301**	**110,649**	**25,339**	**59,601**

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Группы торговой и прочей дебиторской задолженностью покупателей, активами по договорам с покупателями, выданной финансовой помощи и денежными средствами.

Кредитный риск возникает по различным категориям финансовых активов, включающих денежные средства и их эквиваленты, контрактные денежные потоки по долговым вложениям, отражаемым по амортизированной стоимости, по депозитам в банках, а также по непогашенной торговой дебиторской задолженности клиентов.

Группа подвергается кредитному риску, который вызван предоставлением отсрочки платежа покупателям в соответствии с требованиями рынка. В случае предоставления покупателям отсрочки платежа существует риск невыполнения условий по своевременной оплате оказанных транспортно-экспедиторских услуг (риск отвлечения средств в оборотный капитал), а также риск дефолта контрагента (риск влияния на финансовый результат).

Услуги клиентам, в основном, оказываются по предварительной оплате, что снижает кредитный риск.

Существенных концентраций кредитного риска по отношению к отдельным клиентам, секторам промышленности и/или регионам не наблюдается. Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена большим количеством контрагентов, работающих в разных отраслях и географических сегментах. Группа реализует ряд мероприятий, позволяющих осуществлять управление кредитным риском, в том числе следующие: оценка кредитоспособности контрагентов, установка индивидуальных лимитов и условий платежа в зависимости от финансового состояния контрагента, контроль авансовых платежей, мероприятия по работе с дебиторской задолженностью по бизнес-направлениям и т. д.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную величину кредитного риска.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

На уровень кредитного риска в Группе в основном оказывают влияние индивидуальные характеристики каждого контрагента.

При необходимости продажи в кредит, для каждого клиента индивидуально устанавливается отсрочка платежа как максимальное количество дней принимаемого Группой кредитного риска с учетом характеристик, например:

- показатели финансовой отчетности контрагента;
- история взаимоотношений покупателя с Группой;
- кредитная история покупателя;
- продолжительность отношений покупателя с Группой, включая анализ задолженности покупателя по срокам.

Группа регулярно оценивает кредитное качество торговой и прочей дебиторской задолженности с учетом анализа задолженности по срокам возникновения, продолжительности взаимоотношений покупателя с Группой. Руководство анализирует историческую динамику возмещения дебиторской задолженности и активов по договорам с покупателями и, соответственно, пересматривает ставки ожидаемых кредитных убытков. Для выявления существенного роста кредитного риска по прочим финансовым активам Группа сравнивает показатели платежеспособности контрагента на отчетную дату с аналогичными показателями на дату первоначального признания дебиторской задолженности.

Руководство считает всю сумму торговой и прочей дебиторской задолженности, на которую не начислен резерв по сомнительным долгам, погашаемой.

Группа создает резерв под ожидаемые кредитные убытки, представляющую собой наилучшую оценку возможных убытков, понесенных от списания торговой и прочей дебиторской задолженности.

Вся дебиторская задолженность представляет собой текущую задолженность покупателей по основным видам деятельности, носит краткосрочный характер и не имеет существенного финансового компонента. Оценка резерва на всём сроке жизни задолженности равна оценке резерва на 12-ти месячном горизонте. Группа корректирует оценку ожидаемых кредитных убытков, если имеется существенная разница между текущим уровнем макропараметров и их прогнозными значениями на ближайшие 12 месяцев.

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Группы, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Группы перед этими контрагентами. Политика Группы предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Группа считает, что максимальная величина ее риска равна сумме торговой дебиторской задолженности за вычетом резервов по сомнительной задолженности, отраженных на отчетную дату.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 для всей торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход по оценке ожидаемых кредитных убытков, который предусматривает начисление резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. 67% торговой дебиторской задолженности приходится на двух дебиторов, задолженность которых не просрочена (31 декабря 2021 г.: 46%).

Группа не выступает гарантом по обязательствам третьих сторон.

Денежные средства и их эквиваленты

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами и краткосрочными финансовыми инвестициями, риск Группы связан с возможностью дефолта кредитных институтов, в которых размещены денежные средства и краткосрочные банковские вклады, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных инструментов и рассматривается как несущественный. По состоянию на 31 декабря 2022 г. денежные средства находились в банках с кредитными рейтингами «BB-» – «A1» в соответствии с рейтингами Standard & Poor's Global Ratings и Moody's Corporation. Соответственно, данные активы включены в Стадию 1 обесценения.

Риск ликвидности

Окончательная ответственность за управление риском ликвидности лежит на Акционере Группы, который создал необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Группы по требованиям управления ликвидностью и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования.

Таблицы по риску ликвидности

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Группы по ее непроизводным финансовым обязательствам. Таблица была составлена на основе недисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Группы может быть потребована оплата. Таблица включает денежные потоки, как по процентам, так и основной сумме долга.

	Процентная ставка	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2022 г.					
Финансовые активы					
Беспроцентные:					
Денежные средства	-	9,386,203	-	-	9,386,203
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	-	6,888,869	-	-	6,888,869
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	-	2,315,017	-	-	2,315,017
Прочие долгосрочные активы	-	-	73,326	-	73,326
Финансовая помощь выданная связанным сторонам	-	16,228,516	-	-	16,228,516
Прочие текущие активы	-	1,295,084	-	-	1,295,084
Процентные:					
Краткосрочные банковские вклады	12.12%-27.71%	12,110,389	-	-	12,110,389
Итого финансовые активы		**48,224,078**	**73,326**	**-**	**48,297,404**
Финансовые обязательства					
Процентные:					
Займы:					
Европейский банк реконструкциии развития	23.14%-23.64%	(3,823,424)	(3,824,357)	-	(7,647,781)
Долговые ценные бумаги	3.25%-18.75%	(18,467,017)	(108,201,044)	-	(126,668,061)
Обязательство по аренде	2%-15%	(5,000,537)	(18,813,740)	(36,752,038)	(60,566,315)
Беспроцентные:					
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	-	(5,806,216)	-	-	(5,806,216)
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	-	(28,132,387)	-	-	(28,132,387)
Прочие текущие обязательства	-	(382,241)	-	-	(382,241)
Итого финансовые обязательства		**(61,611,822)**	**(130,839,141)**	**(36,752,038)**	**(229,203,001)**
Нетто позиция		**(13,387,744)**	**(130,765,815)**	**(36,752,038)**	**(180,905,597)**

	Процентная ставка	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2021 г.					
Финансовые активы					
Беспроцентные:					
Денежные средства	-	17,643,935	-	-	17,643,935
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	-	14,159,452	-	-	14,159,452
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	-	4,150,153	-	-	4,150,153
Прочие долгосрочные активы	-	-	73,326	-	73,326
Прочие текущие активы	-	1,581,675	-	-	1,581,675
Процентные:					
Краткосрочные банковские вклады	5.3%-32%	3,395,140	-	-	3,395,140
Итого финансовые активы		**40,930,355**	**73,326**	**-**	**41,003,681**
Финансовые обязательства					
Процентные:					
Займы:					
Европейский банк реконструкции и развития	13.16%-13.77%	(2,412,565)	(7,397,772)	-	(9,810,337)
Долговые ценные бумаги	3.25%-3.64%	(92,948,841)	(17,432,956)	-	(110,381,797)
Обязательство по аренде	2.5%-15%	(3,621,576)	(10,869,152)	(31,773,876)	(46,264,604)
Беспроцентные:					
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	-	(4,060,996)	-	-	(4,060,996)
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	-	(37,574,586)	-	-	(37,574,586)
Прочие текущие обязательства	-	(500,460)	-	-	(500,460)
Итого финансовые обязательства		**(141,119,024)**	**(35,699,880)**	**(31,773,876)**	**(208,592,780)**
Нетто позиция		**(100,188,669)**	**(35,626,554)**	**(31,773,876)**	**(167,589,099)**

Руководство Группы считает, что погасит все прочие обязательства за счет денежных потоков от операционной деятельности и поступлений от финансовых активов, по которым наступают сроки погашения. Руководство также считает, что, при поддержке Акционера, сможет согласовать сроки погашения с компаниями под общим контролем Акционера.

Группа является участником централизованного управления денежными средствами («денежные пулы» (cash pools)) Акционера, в рамках которого Группа заключила договор с Акционером о предоставлении финансовой помощи на общую сумму 18,562,000 тыс. тенге, в соответствии с которым потребности Группы в денежных средствах удовлетворяются за счет снятия средств из пула в любой момент в пределах указанной суммы.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике.

Так как для большинства финансовых инструментов Компании 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.

Следующие методы и допущения используются Компанией для расчета справедливой стоимости финансовых инструментов:

Денежные средства и их эквиваленты

Балансовая стоимость денежных средств, приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера погашения этих финансовых инструментов.

Финансовые активы и обязательства

Для активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно краткосрочного характера погашения данных финансовых инструментов.

Займы и кредиторская задолженность

Расчет справедливой стоимости по займам был сделан посредством дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по отдельным займам в течение расчетного периода погашения с использованием рыночных ставок, превалирующих на конец соответствующего года по займам, имеющим аналогичные сроки погашения и параметры кредитного рейтинга. Большая часть займов предоставлена Компании связанными сторонами и иностранными банками. При этом, процентные ставки по займам от Акционера установлены на рыночных условиях ценных бумаг, которые Акционер привлек для предоставления данных займов.

Справедливая стоимость финансовых обязательств, которые не оцениваются по справедливой стоимости на постоянной основе

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг., балансовая и справедливая стоимость долгосрочных финансовых обязательств была представлена следующим образом:

	31 декабря 2022 г.		**31 декабря 2021 г.**	
	Балансовая стоимость	**Справедливая стоимость**	**Балансовая стоимость**	**Справедливая стоимость**
Обязательства:				
Выпущенные долговые ценные бумаги (Уровень 1)	110,381,067	109,203,416	106,098,507	105,409,204
Займы от ЕБРР в тенге (Уровень 2)	6,446,778	6,446,778	8,295,374	8,295,374
	116,827,845	**115,650,194**	**114,393,881**	**113,704,578**

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. справедливая стоимость выпущенных долговых ценных бумаг определена на основе рыночной оценки доходности до погашения.

Процентная ставка по займам от ЕБРР плавающая, соответственно, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой.

32. ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Название	Основная деятельность	Место регистрации и деятельности	Процент владения/ процент голосующих акций у Группы	
			31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
«Xinjiang KTZ International Logistics Co» LTD	Оказание транспортно-экспедиторских услуг	Китайская Народная Республика, г. Урумчи	100%	100%
«KTZ Express Hong Kong» LTD	Разработка и поиск идей, предложений и мастер – планов для осуществления инвестирования в логистические проекты, в том числе с привлечением внешних консультантов, обладающих необходимыми возможностями и опытом развития данной отрасли	Китайская Народная Республика, г. Гонконг	100%	100%
ТОО «KTZ Express Shipping»	Осуществление морских перевозок	Республика Казахстан, г. Астана	100%	100%
ТОО «KTZE-Khorgos Gateway»	Оказание транспортно-экспедиторских услуг, Производство строительно-монтажных работ	Республика Казахстан, Алматинская область, Панфиловский район, село Пенжім	51%	51%
Частная компания «KPMC ltd.»	Оказание транспортно-экспедиторских услуг	Республика Казахстан, г. Астана, МФЦА	100%	-

Частная компания «KPMC ltd.» была создана в соответствии с правом Международного финансового центра «Астана» («МФЦА») по поручению главы государства с целью дальнейшего привлечения иностранного инвестора и его вхождения в уставный капитал компании с целью развития транзитного коридора через Казахстан (Примечание 34).

33. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Вопросы охраны окружающей среды

С 1 июля 2021 г. вступил в силу новый Экологический Кодекс Республики Казахстан («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 категории 1.

В соответствии с измененным Экологическим кодексом Республики Казахстан и решением уполномоченных органов, объекты основных средств Группы отнесены к категории 3 и 4. Руководство Группы считает, что здания и сооружения Группы, не оказывают негативного воздействия на окружающую среду. Соответственно, нет необходимости в начислении обязательств на ликвидацию последствий негативного воздействия по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг.

Руководство Группы считает, что в настоящее время она соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в будущем изменяться. Группа не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Группы может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

Налогообложение

Отдельные нормы налогового законодательства имеют неточности, неясности и противоречия, в связи с чем при исполнении налогового обязательства по исчислению и уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет возникает риск доначислений со стороны налоговых органов по отдельным налогам и другим обязательным платежам в бюджет, а также привлечения к административной ответственности и начислению пени.

Ввиду неопределенности, указанной выше, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые доначислены, может превысить сумму, отнесенную на расходы по состоянию на 31 декабря 2022 г. Разницы между оценками и фактически оплаченными суммами, если таковые возникают, могут оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

В течение 2022 г. в Компании проводилась комплексная налоговая проверка за 2016-2021 гг. 16 ноября 2022 г. проверка была завершена. Группа отразила налоги в полном объеме и не имеет существенных доначислений налогов.

ТОО «KTZE - Khorgos Gateway», дочерняя организация, осуществляет деятельность на территории специальной экономической зоны «Хоргос - Восточные ворота» на основании карточки участника СЭЗ «Хоргос-Восточные Ворота». Согласно действующему налоговому законодательству, организации, осуществляющие деятельность на территории специальной экономической зоны «Хоргос - Восточные ворота», при определении суммы корпоративного подоходного налога, подлежащей уплате в бюджет, уменьшают сумму исчисленного корпоративного подоходного налога по приоритетным видам деятельности на 100 процентов. В связи с этим, дочерняя организация, при исчислении корпоративного подоходного налога, уменьшает его величину на 100 процентов, согласно п. 2 ст. 151-8 Налогового Кодекса Республики Казахстан. Данная специальная экономическая зона создана на срок до 2035 г. Группы отразила отложенные налоговые обязательства, возникающие на дату окончания срока специальной экономической зоны.

Страхование

Страховая отрасль в Республике Казахстан находится на ранней стадии развития, поэтому многие виды страхования, обычные для других стран, в стране не применяются. На 31 декабря 2022 г. Группа имела страховое покрытие относительно ответственности за нанесение ущерба имуществу третьих сторон или окружающей среде в результате аварий на объектах Группы или в связи с ее деятельностью.

Судебные споры

К предприятиям Группы предъявлен и рассматривается ряд исков и претензий, касающихся производственной деятельности. Руководство считает, что эти иски и претензии, как по отдельности, так и в совокупности с другими, по результатам рассмотрения не окажут существенного негативного влияния на Группу.

Аренда

В 2017 г. Компания заключила договор финансовой аренды с АО «Фонд Развития Промышленности» на покупку 1995 фитинговых платформ, произведенных АО «ЗИКСТО», на общую стоимость 33,263,983 тыс. тенге, сроком на 15 лет и ставкой вознаграждения 15% годовых (Примечание 17). В соответствии с договором предусмотрен льготный период по погашению основного долга до 2022 г. По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа получила 381 вагон, которые были поставлены в течение 2017-2018 гг. В декабре 2021 г. Компания подписала дополнительное соглашение к договору финансовой аренды, в соответствии с которым общее количество вагонов было уменьшено с 1995 до 815 единиц. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма контрактных обязательств по непоставленным вагонам (434 единицы) составила 7,341,151 тыс. Тенге (включая НДС).

В ноябре 2020 г. Компания заключила договор финансовой аренды с АО «Фонд Развития Промышленности» на покупку 2000 вагонов-платформ, производимых АО «ЗИКСТО», на общую сумму 51,692,480 тыс. тенге, сроком до 2035 г. и процентной ставкой 15%. Договором предусмотрен льготный период 24 месяца по погашению основного долга и 12 месяцев по погашению процентов. Акционер выступает гарантом по данному договору. По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма контрактных обязательств по непоставленным вагонам (586 единиц) составила 15,145,897 тыс. тенге (включая НДС).

Прочие договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Компании имеется соглашение на оказание погрузочно-разгрузочных услуг и услуг по хранению грузов в будущем с ассоциированной организацией ТОО «Актауский Морской Северный Терминал», ПАО «Сбербанк России», АО «НК «КТЖ» и Inter Port Development PTE LTD от 28 декабря 2015 г. («Соглашение»). Условиями данного 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 исполнитель не уведомил о дате начала коммерческой эксплуатации объекта и дате начала периода оказания услуг, и сторонами не организовывалось взаимодействие в отношении исполнения обязательств по Соглашению. Руководство Группы считает, что по состоянию на 31 декабря 2022 г. отсутствует высокая вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, и что величина обязанности не может быть оценена с достаточной степенью надежности.

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

16 января 2023 г. согласно выписке протокола заседания Совета директоров филиал Компании «KTZE-Operator» был снят с учета и прекратил свою деятельность.

В марте 2023 г. Группа досрочно погасила займ от Европейского банка реконструкции и развития на сумму 3,199,000 тыс. тенге.

2 мая 2023 г. руководство Компании предварительно одобрило решение о реализации 51% доли Частной компании «KPMC ltd.» третьей стороне и инициировало процедуры по принятию дальнейших корпоративных решений.

35. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 11 мая 2023 г.