REPORT ARCHIVE COPY

АО «KTZ Express»

Формы консолидированной годовой финансовой отчетности
для публикации организациями публичного интереса
(кроме финансовых организаций) за год, закончившийся
31 декабря 2019 г., в соответствии с форматом, утвержденным
Приказом Министра финансов
Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 г.
(с изменениями от 1 июля 2019 г. №665)

АО «KTZ EXPRESS»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФОРМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	2-5
ФОРМЫ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ:	
Консолидированный бухгалтерский баланс (Форма №1-Б)	6-8
Консолидированный отчет о прибылях и убытках (Форма №2-ОПУ)	9-10
Консолидированный отчет о движении денежных средств (Форма №4-ДДС-К)	11-13
Консолидированный отчет об изменениях в капитале (Форма №-5-ИК)	14-17
Пояснительная записка (примечания) к формам консолидированной годовой финансовой отчетности	18-69

АО «KTZ EXPRESS»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФОРМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.

Руководство Акционерного общества «KTZ Express» («Компания») несет ответственность за подготовку форм консолидированной годовой финансовой отчетности, достоверно отражающих консолидированное финансовое положение Акционерного общества «KTZ Express» и его дочерних организаций (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2019 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 (далее «МСФО») и с форматом годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций), утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 г. (с изменениями №665 от 1 июля 2019 г.) (далее – «Приказ №404»).

При подготовке форм консолидированной годовой 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 форм консолидированной годовой 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;
- соблюдение формата годовой финансовой отчетности, утвержденного Приказом №404, а также соответствие консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, на основе которой они были подготовлены; и
- оценку способности Группы продолжать свою 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 форм консолидированной годовой финансовой отчетности формату годовой финансовой отчетности, утвержденному Приказом №404, а также соответствие консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, на основе которой они были подготовлены;
- 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.

Данные формы консолидированной годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., были одобрены к выпуску руководством Акционерного общества «KTZ Express» 30 июня 2020 г.

От имени руководства Группы:

Абдуллаев Д. В.
Председатель Правления (Генеральный директор)

30 июня 2020 г.
г. Нур-Султан,
Республика Казахстан

Исабаев М. А.
Заместитель Генерального директора по финансам

30 июня 2020 г.
г. Нур-Султан,
Республика Казахстан

Тупенова Г.С.
Главный бухгалтер

30 июня 2020 г.
г. Нур-Султан,
Республика Казахстан

ТОО «Делойт»
пр. Аль-Фараби, 36,
г. Алматы, 050059,
Республика Казахстан
Тел: +7 (727) 258 13 40
almaty@deloitte.kz
www.deloitte.kz

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционеру Акционерного общества «KTZ Express»

Мнение с оговорками

Мы провели аудит форм консолидированной годовой финансовой отчетности АО «KTZ Express» («Компания») и его дочерних организаций (далее совместно – «Группа»), состоящих из консолидированного бухгалтерского баланса отчета (№1-Б) по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках (№2-ОПУ), консолидированного отчета о движении денежных средств (№4-ДДС-К) и консолидированного отчета об изменениях в капитале (№5 – ИК) за 2019 год, а также пояснительной записки к формам консолидированной годовой финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики. Формы консолидированной годовой финансовой отчетности были подготовлены руководством Группы в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года и в соответствии с изменениями №665 от1 июля 2019 года к №404 Приказу (далее – «Приказ №404»).

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе *«Основания для выражения мнения с оговорками»* нашего заключения, прилагаемые формы консолидированной годовой финансовой отчетности за 2019 год подготовлены во всех существенных отношениях в соответствии с Приказом №404.

Основания для выражения мнения с оговорками

Как указано в Примечании 20, по состоянию на 31 декабря 2018 года Группа признала отложенный налоговый актив на сумму 5,645,124 тыс. тенге, связанный, в основном, с перенесенными неиспользованными налоговыми убытками, при этом в течение 2019 года Компания отразила списание ранее признанного отложенного актива в размере 3,205,147 тыс. тенге. Наше аудиторское заключение в отношении форм консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, содержало оговорку в отношении того, что Группа не осуществила оценку возмещаемости указанного отложенного налогового актива в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Таким образом, мы не смогли определить влияние этого несоответствия требованиям МСФО (IAS) 12 на балансовую стоимость отложенного налогового актива по состоянию на 31 декабря 2018 г. и соответствующего влияния на расход по корпоративному подоходному налогу и убыток и итого совокупный убыток за 2018 год, и баланс накопленного убытка на 31 декабря 2018 года. Поскольку баланс отложенного налогового актива на начало периода учитывается при расчете расхода по корпоративному подоходному налогу и финансового результата, мы не смогли определить, необходимы ли какие-либо корректировки расхода по корпоративному подоходному налогу и убытка и итого совокупного убытка за 2019 год, отраженных в консолидированном отчете о прибылях и убытках, баланса накопленного убытка и соответствующих примечаний к формам консолидированной годовой финансовой отчетности.

Как указано в Примечании 11, балансовая стоимость основных средств и активов в форме права пользования Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года составляет 75,317,308 тыс. тенге и 23,916,820 тыс. тенге, соответственно. При наличии признаков обесценения основных средств и активов в форме права пользования, Группа не проводила оценку возмещаемой стоимости указанных активов по состоянию на 31 декабря 2019 года, что не соответствует требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Мы не смогли определить влияние этого несоответствия требованиям МСФО (IAS) 36 на балансовую стоимость основных средств, активов в форме права пользования и отложенных налоговых обязательств по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также на убыток, отраженный в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2019 года и соответствующие примечания к формам консолидированной годовой финансовой отчетности.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

© 2020 ТОО «Делойт». Все права защищены.

Как указано в Примечании 10, балансовая стоимость инвестиции Группы в ассоциированное предприятие «Китайско-казахстанская международная логистическая компания г. Ляньюньган», учитываемой методом долевого участия, по состоянию на 31 декабря 2019 года составляет 11,330,215 тыс. тенге. При наличии признаков обесценения инвестиции, Группа не проводила оценку возмещаемой стоимости указанного актива по состоянию на 31 декабря 2019 года, что не соответствует требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Мы не смогли определить влияние этого несоответствия требованиям МСФО (IAS) 36 на балансовую стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также на убыток, отраженный в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2019 года и соответствующие примечания к формам консолидированной годовой финансовой отчетности.

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 форм консолидированной годовой 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 с оговорками.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Прилагаемые формы консолидированной годовой финансовой отчетности подготовлены на основе допущения о том, что Группа будет непрерывно продолжать деятельность. В Примечании 2 к формам консолидированной годовой финансовой отчетности указано на отрицательный оборотный капитал Группы, продолжающиеся убытки от основной деятельности и дефицит собственного капитала. Данные события и условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 2, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Планы руководства Группы в отношении этих обстоятельств также представлены в Примечании 2 к формам консолидированной годовой финансовой отчетности. Формы консолидированной годовой финансовой отчетности не содержат каких-либо корректировок, которые могли бы возникнуть в результате данной неопределенности. Эти обстоятельства не привели к модификации нашего мнения.

Важные обстоятельства – основа подготовки и ограничение на распространение и использование

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в Примечании 2 к прилагаемым формам консолидированной годовой финансовой отчетности, в которой указана основа их подготовки. Формы консолидированной годовой финансовой отчетности подготовлены для выполнения Группой требований Приказа №404. Следовательно, данные формы консолидированной годовой финансовой отчетности могут быть непригодны для иных целей.

Прочие сведения

Группа подготовила консолидированную финансовую отчетность за 2019 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), в отношении которой мы выпустили аудиторское заключение от 5 июня 2020 г.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за формы консолидированной годовой финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку указанных форм консолидированной годовой финансовой отчетности в соответствии с Приказом №404 и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки форм консолидированной годовой финансовой отчетности, не содержащих существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке форм консолидированной годовой 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 форм консолидированной годовой финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит форм консолидированной годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что формы консолидированной годовой финансовой отчетности не содержат 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 этих форм консолидированной годовой 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 форм консолидированной годовой 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 формах консолидированной годовой 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;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о формах консолидированной годовой финансовой отчетности. Мы несем ответственность 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.

Азамат Абатов
Директор по проекту
Общественный бухгалтер
Штат Нью Гемпшир, США
Лицензия №08204
от 7 ноября 2016 г.

Даулет Куатбеков
Квалифицированный аудитор
Квалификационное свидетельство
№0000523
от 15 февраля 2002 г.
Республика Казахстан

Жангир Жилысбаев
Генеральный директор
ТОО «Делойт»
Государственная лицензия на
осуществление аудиторской деятельности
в Республике Казахстан
№ 0000015, тип МФЮ-2,
выданная Министерством финансов
Республики Казахстан
от 13 сентября 2006 г.

г. Нур-Султан, Республика Казахстан
24 июля 2020 г.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

отчетный период 2019 год

Индекс: №1-Б (баланс)
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Наименование организации: АО «KTZ Express»

по состоянию на 31 декабря 2019 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	7,930,504	14,438,955
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	5,788,371	19,167,065
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	10,730,755	1,180,475
Текущий подоходный налог	019	863,546	790,709
Запасы	020	353,618	344,605
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	3,739,022	4,899,842
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	**100**	**29,405,816**	**40,821,651**
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	-	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	11,330,215	11,557,553
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	563,792	498,447
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	139,163	155,729
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	75,317,308	83,146,547
Актив в форме права пользования	122	23,916,820	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	1,190,261	1,639,935
Отложенные налоговые активы	126	-	5,645,124
Прочие долгосрочные активы	127	5,977,561	11,091,146
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	**200**	**118,435,120**	**113,734,481**
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		**147,840,936**	**154,556,132**

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

отчетный период 2019 год

Индекс: №1-Б (баланс)
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Наименование организации: АО «KTZ Express»

по состоянию на 31 декабря 2019 года

в тысячах тенге

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	3,114,556	23,889,840
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	1,129,318	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	48,056,799	49,495,009
Краткосрочные оценочные обязательства	215	15,564,806	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	33,529
Вознаграждения работникам	217	309,858	272,888
Краткосрочная задолженность по аренде	218	5,479,855	342,753
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219	8,733,331	10,991,213
Государственные субсидии	220	202,667	1,526,604
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	134,267	337,341
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	**300**	**82,725,457**	**86,889,177**
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	96,898,799	83,335,412
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	-
Отложенные налоговые обязательства	316	776,864	593,240
Вознаграждения работникам	317	117,306	78,872
Долгосрочная задолженность по аренде	318	17,401,884	2,630,762
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	2,418,186	2,620,781
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	**400**	**117,613,039**	**89,259,067**

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

отчетный период 2019 год

Индекс: №1-Б (баланс)
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Наименование организации: АО «KTZ Express»

по состоянию на 31 декабря 2019 года

в тысячах тенге

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	42,789,303	42,789,303
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	5,461,547	5,541,739
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(115,057,191)	(85,154,229)
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	**420**	**(66,806,341)**	**(36,823,187)**
Доли неконтролирующих собственников	421	14,308,781	15,231,075
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	**500**	**(52,497,560)**	**(21,592,112)**
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		**147,840,936**	**154,556,132**

От имени руководства Группы:

Абдуллаев Д. В.
Председатель Правления (Генеральный директор)

30 июня 2020 г.
г. Нур-Султан,
Республика Казахстан

Исабаев М. А.
Заместитель Генерального директора по финансам

30 июня 2020 г.
г. Нур-Султан,
Республика Казахстан

Тупенова Г.С.
Главный бухгалтер

30 июня 2020 г.
г. Нур-Султан,
Республика Казахстан

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

отчетный период 2019 год

Индекс: №2-ОПУ
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Наименование организации: АО «KTZ Express»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период (пересчитано)
Выручка	010	32,731,849	22,171,908
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(13,842,591)	(24,829,517)
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)	**012**	**18,889,258**	**(2,657,609)**
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	(26,036,216)	(11,780,722)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строк с 012 по 014)	**020**	**(7,146,958)**	**(14,438,331)**
Доходы по финансированию	021	190,940	1,439,715
Расходы по финансированию	022	(7,121,224)	(5,265,669)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	1,300	(3,335,598)
Прочие доходы	024	180,316	375,377
Прочие расходы	025	(9,651,887)	(16,576,101)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строк с 020 по 025)	**100**	**(23,547,513)**	**(37,800,607)**
Расходы по подоходному налогу	101	(5,914,891)	(662,041)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	**200**	**(29,462,404)**	**(38,462,648)**
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	(1,473,674)	559,927
Прибыль (убыток) за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	**300**	**(30,936,078)**	**(37,902,721)**
собственников материнской организации		(30,013,784)	(37,031,427)
долю неконтролирующих собственников		(922,294)	(871,294)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма 420 и 440):	**400**	**(75,480)**	**977,536**
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	-	-
хеджирование денежных потоков	413	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	(80,192)	982,355
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	-
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	-	-
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	**420**	**(80,192)**	**982,355**
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	4,712	(4,819)
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	**440**	**4,712**	**(4,819)**

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

отчетный период 2019 год

Индекс: №2-ОПУ
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Наименование организации: АО «KTZ Express»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	**500**	**(31,011,558)**	**(36,925,185)**
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации		(30,089,264)	(36,053,891)
долю неконтролирующих собственников		(922,294)	(871,294)
Прибыль на акцию:	**600**	-	-
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

От имени руководства Группы:

Абдуллаев Д. В.
Председатель Правления
(Генеральный директор)

30 июня 2020 г.
г. Нур-Султан,
Республика Казахстан

Исабаев М. А.
Заместитель Генерального директора по финансам

30 июня 2020 г.
г. Нур-Султан,
Республика Казахстан

Тупенова Г.С.
Главный бухгалтер

30 июня 2020 г.
г. Нур-Султан,
Республика Казахстан

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(косвенный метод)
отчетный период 2019 год

Индекс: №4-ДДС-К
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Наименование организации: АО «KTZ Express»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения	**010**	**(25,021,187)**	**(37,240,680)**
Амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	011	6,540,497	4,432,241
Обесценение гудвила	012	-	-
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	013	10,246,743	6,392,485
Списание стоимости активов (или выбывающей группы), предназначенных для продажи до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	014	-	-
Убыток (прибыль) от выбытия основных средств	015	-	-
Убыток (прибыль) от инвестиционного имущества	016	-	-
Убыток (прибыль) от досрочного погашения займов	017	-	-
Убыток (прибыль) от прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с корректировкой через отчет о прибылях и убытках	018	-	-
Расходы (доходы) по финансированию	019	6,960,212	3,802,781
Вознаграждения работникам	020	-	-
Расходы по вознаграждениям долевыми инструментами	021	-	-
Доход (расход) по отложенным налогам	022	-	-
Нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница	023	1,446,478	10,257,920
Доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	024	(1,300)	3,335,598
Прочие неденежные операционные корректировки общего совокупного дохода (убытка)	025	15,794,306	95,234
Итого корректировка общего совокупного дохода (убытка), всего (+/- строк с 011 по 025)	**030**	**40,986,936**	**28,316,259**
Изменения в запасах	031	(9,013)	(104,852)
Изменения резерва	032	(58,402)	(5,476)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	033	(4,412,316)	1,518,543
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	034	497,708	10,508,254
Изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	035	(132,258)	94,080
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах	036	(2,554,987)	(390,929)
Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строк с 031 по 036)	**040**	**(6,669,268)**	**11,619,620**
Уплаченные вознаграждения	041	(5,902,521)	(4,464,093)
Полученные вознаграждения	042	93,245	
Уплаченный подоходный налог	043	(589,344)	(516,885)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 +/- строка 030 +/- строка 040 +/- строка 041 +/- строка 042 +/- строка 043)	050	**2,897,861**	**(2,285,779)**

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(косвенный метод) (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
отчетный период 2019 год

Индекс: №4-ДДС-К
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Наименование организации: АО «KTZ Express»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 072)	**060**	**52,896**	**25,574,620**
в том числе:			
реализация основных средств	061	11,883	-
реализация нематериальных активов	062	-	-
реализация других долгосрочных активов	063	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	065	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	066	-	-
изъятие денежных вкладов	067	-	-
реализация прочих финансовых активов	068	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	-	-
полученные дивиденды	070	41,013	-
Полученные вознаграждения	071	-	-
Прочие поступления	072	-	25,574,620
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 081 по 092)	**080**	**(759,756)**	**(4,456,345)**
в том числе			
приобретение основных средств	081	(659,096)	(1,696,247)
приобретение нематериальных активов	082	(100,660)	-
приобретение других долгосрочных активов	083	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	084	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	085	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	086	-	-
размещение денежных вкладов	087		
приобретение прочих финансовых активов	088	-	-
предоставление займов	089	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	090	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	091	-	(2,611,359)
прочие выплаты	092	-	(148,739)
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 060 – строка 080)	**100**	**(706,860)**	**21,118,275**

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(косвенный метод) (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
отчетный период 2019 год

Индекс: №4-ДДС-К
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Наименование организации: АО «KTZ Express»
за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

в тысячах тенге

III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Наименование показателей	**Код строки**	**За отчетный период**	**За предыдущий период**
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 111 по 114)	**110**	**1,247,239**	**17,900,000**
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	111	-	2,500,000
получение займов	112	-	15,400,000
полученные вознаграждения	113	-	-
прочие поступления	114	1,247,239	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 121 по 125)	**120**	**(9,785,714)**	**(34,610,925)**
в том числе:			
погашение займов	121	(8,327,249)	(29,079,707)
выплата вознаграждения	122	-	-
выплата дивидендов	123	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	124	-	-
прочие выбытия	125	(1,458,465)	(5,531,218)
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 110 – строка 120)	**130**	**(8,538,475)**	**(16,710,925)**
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	140	(162,288)	417,716
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	150	1,311	(2,000)
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 050 +/- строка 100 +/- строка 130 +/- строка 140 +/- строка 150)	**160**	**(6,508,451)**	**2,537,287**
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	**170**	**14,438,955**	**11,901,668**
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	**180**	**7,930,504**	**14,438,955**

От имени руководства Группы:

Абдуллаев Д. В.
Председатель Правления (Генеральный директор)

30 июня 2020 г.
г. Нур-Султан,
Республика Казахстан

Исабаев М. А.
Заместитель Генерального директора по финансам

30 июня 2020 г.
г. Нур-Султан,
Республика Казахстан

Тупенова Г.С.
Главный бухгалтер

30 июня 2020 г.
г. Нур-Султан,
Республика Казахстан

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

отчетный период 2019 год

Индекс: №-5-ИК
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Наименование организации: АО «KTZ Express»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтро-лирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспреде-ленная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	**010**	**40,289,303**	**-**	**-**	**4,559,384**	**(47,667,673)**	**-**	**16,102,369**	**13,283,383**
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	(450,310)	-	-	(450,310)
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	**100**	**40,289,303**	**-**	**-**	**4,559,384**	**(48,117,983)**	**-**	**16,102,369**	**12,833,073**
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	**200**	**-**	**-**	**-**	**982,355**	**(37,036,246)**	**-**	**(871,294)**	**(36,925,185)**
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	(37,031,427)	-	(871,294)	(37,902,721)
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	**220**	**-**	**-**	**-**	**982,355**	**(4,819)**	**-**	**-**	**977,536**
в том числе:							-		-
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	(4,819)	-	-	(4,819)
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	982,355	-	-	-	982,355

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

отчетный период 2019 год

Индекс: №-5-ИК
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Наименование организации: АО «KTZ Express»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтро-лирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспреде-ленная прибыль	Прочий капитал		
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	**300**	**2,500,000**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2,500,000**
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	2,500,000	-	-	-	-	-	-	2,500,000
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319) (пересчитано)[2]	**400**	**42,789,303**	**-**	**-**	**5,541,739**	**(85,154,229)**	**-**	**15,231,075**	**(21,592,112)**
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	**500**	**42,789,303**	**-**	**-**	**5,541,739**	**(85,154,229)**	**-**	**15,231,075**	**(21,592,112)**

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

отчетный период 2019 год

Индекс: №-5-ИК
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Наименование организации: АО «KTZ Express»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтро-лирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспреде-ленная прибыль	Прочий капитал		
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	**600**	**-**	**-**	**-**	**(80,192)**	**(30,009,072)**	**-**	**(922,294)**	**(31,011,558)**
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	(30,013,784)	-	(922,294)	(30,936,078)
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	**620**	**-**	**-**	**-**	**(80,192)**	**4,712**	**-**	**-**	**(75,480)**
в том числе:									
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	4,712	-	-	4,712
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	(80,192)	-	-	-	(80,192)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

отчетный период 2019 год

Индекс: №-5-ИК
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Наименование организации: АО «KTZ Express»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтро-лирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспреде-ленная прибыль	Прочий капитал		
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	**700**	**-**	**-**	**-**	**-**	**106,110**	**-**	**-**	**106,110**
в том числе:							-		
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	106,110	-	-	106,110
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	**800**	**42,789,303**	**-**	**-**	**5,461,547**	**(115,057,191)**	**-**	**14,308,781**	**(52,497,560)**

От имени руководства Группы:

Абдуллаев Д. В.
Председатель Правления (Генеральный директор)

30 июня 2020 г.
г. Нур-Султан,
Республика Казахстан

Исабаев М. А.
Заместитель Генерального директора по финансам

30 июня 2020 г.
г. Нур-Султан,
Республика Казахстан

Тупенова Г.С.
Главный бухгалтер

30 июня 2020 г.
г. Нур-Султан,
Республика Казахстан

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.

В соответствии с решением Акционера от 16 января 2019 г. с 1 февраля 2019 г. Группа передала функции по оказанию услуг оператора вагонов в АО «Казтеміртранс», дочернее предприятие АО «НК» «ҚТЖ». При этом, у Компании сохраняется выполнение функций по контейнерным и мультимодальным перевозкам, в т.ч. транспортно-экспедиторские услуги, услуги сухого порта, а также частично услуги по оперированию вагонов. Группа отразила результат от прекращенной деятельности в Примечании 29 и реклассифицировала сопоставимую информацию в Примечании 5.

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

Формы консолидированной годовой финансовой отчетности включают 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 2019 и 2018 гг. составило 645 и 1,206 человек соответственно.

Операционная среда

Рынок Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности присущие развивающимся рынкам, то есть подвержен экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 г. мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса тенге по отношению к основным валютам.

Помимо этого, в начале 2020 г. в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 г. объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Группа может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Группы в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и казахстанскую экономику.

Ранее введенный в марте 2020 г. режим чрезвычайного положения в Казахстане был отменен в мае 2020 г., а также регионы Казахстана поэтапно начали выводить предприятия из режима карантина. С 5 июля 2020 г. в Казахстане вводится режим карантина сроком на две недели с возможным продлением, предусматривающий определенные ограничительные меры.

Руководство Группы следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в ближайшем будущем. По мнению руководства, на данный момент COVID-19 и введенные меры по борьбе с ней не оказали существенного влияния на операционную деятельность Компании. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФОРМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Формы консолидированной годовой финансовой отчетности Группы подготовлены в соответствии с форматом форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса, утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. №404 («Приказ №404») и в соответствии с изменениями №665 от 1 июля 2019 г. к №404 Приказу на основе консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО»).

Консолидированная финансовая отчетность АО «KTZ Express», подготовленная в соответствии с МСФО, доступна в головном офисе Компании.

Принцип непрерывной деятельности

Формы консолидированной годовой финансовой отчетности Группы составлены 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 2019 г. краткосрочные обязательства Группы превышают краткосрочные активы на 53,319,641 тыс. тенге, а дефицит капитала, относимый на собственников (Акционера) Компании, составляет 66,806,341 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 46,067,526 тыс. тенге и 36,823,187 тыс. тенге, соответственно). Кроме того, за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., чистый убыток составил 30,936,078 тыс. тенге (2018 г.: 37,902,721 тыс. тенге). В течение 2019 г. Группа не смогла погасить заем перед Акционером, в результате чего Акционер согласился реструктуризировать задолженность и продлить срок погашения. Данные условия и события, наряду с продолжающейся пандемией в мире, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. основная часть текущих обязательств Группы представлена торговой кредиторской задолженностью на сумму 47,304,246 тыс. тенге, из которых 43,847,313 тыс. тенге является кредиторской задолженностью перед связанными сторонами, компаниями под общим контролем Акционера, и прочими связанными сторонами (31 декабря 2018 г.: 46,925,191 тыс. тенге и 39,048,614 тыс. тенге, соответственно) (Примечание 30).

Начиная с 2013 г. Группа стала национальным транспортно-логистическим оператором, ответственным за развитие инфраструктуры, а также управление транспортными и логистическими услугами. Деятельность Группы направлена на поддержку основного бизнеса грузовых перевозок Акционера, в частности, развитие транзита. В рамках работы по исполнению Плана нации «100 конкретных шагов» формируется внешняя и внутренняя сеть транспортно-логистических центров и терминалов в центрах зарождения и консолидации грузопотоков, их переориентация на транзитные маршруты, проходящие через территорию Казахстана. Стратегическими узлами являются Ляньюньган, Гонконг, Чунцин, Ухань, порт Бендер-Аббас, порты в балтийском регионе, СЭЗ «Хоргос-Восточные ворота» и ряд транспортно-логистических центров в Казахстане. Новая логистическая инфраструктура позволяет усилить интеграцию не только Казахстана, но и других стран с Китаем, Европой, Ираном и странами Персидского залива для повышения конкурентоспособности трансконтинентальных перевозок с альтернативными морскими маршрутами. Сформированная конфигурация железных дорог позволяет предоставлять эффективные транспортные решения в глобальных логистических цепочках в направлениях Китай-Европа, Север-Юг и Транскаспийском маршруте, где Казахстан и Группа являются ключевыми компонентами.

Целевой рынок для Группы - рынок перевозок грузов в контейнерах на международном рынке. Принимая во внимание рост экономики Китая, территориально граничащего с Казахстаном, и его укрепление позиций на мировой арене производства товаров, прогнозируется значительное увеличение транзитной составляющей в перевозках Группы в сообщении Китай – Европа и Китай – страны Центральной Азии. Основной потенциал для роста доходов Группы лежит в рынке контейнерного транзита через Казахстан, который, по оценке экспертов, достигает ориентировочно 1,6 млн. ДФЭ в год. Ключевым фактором успеха Группы является оказание полного спектра транспортно-логистических услуг, которые могут предоставить лишь считанное количество крупных экспедиторских компаний на рынке. Проведенный анализ конкурентной стратегии Группы показывает, что Группа имеет уникальные возможности по повышению эффективности основных видов деятельности, освоению новых ключевых компетенций и росту рентабельности стратегических активов.

Доля рынка Группы определяется стоимостью и скоростью доставки, а также имиджем ж/д транспорта. Наибольший прирост объемов транзита даст сокращение стоимости перевозки. Так, грузопоток из Китая назначением в Среднюю Азию, Турцию и Индию является наиболее привлекательным для транзита через Казахстан, что, по мнению руководства, составит дополнительный прирост в грузообороте и объеме доходов Группы.

Ожидается, что доля Группы на рынке морских, авто, и железнодорожных перевозок будет ежегодно увеличиваться за счет расширения географии присутствия Группы в регионе и за рубежом и обеспечения обширной продуктовой линейки путем создания широкой терминальной и агентской сети, как внутри Казахстана, так и в основных точках зарождения и распределения грузопотоков в Китае, Европе, Иране, Индии и т.д.

Также Акционер предоставил письмо, в котором подтверждает намерение оказывать Группе продолжительную непрерывную операционную и финансовую поддержку, что также подтверждается наличием значительной кредиторской задолженности перед компаниями под общим контролем (Примечание 30). Кроме того, как указано выше, в течение 2019 г. Акционер согласовал реструктуризацию задолженности по предоставленному займу с продлением срока погашения до 2023 г. (Примечание 15).

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 данных форм консолидированной годовой финансовой отчетности.

Данные формы консолидированной годовой финансовой отчетности не содержат каких-либо корректировок, которые могли бы потребоваться, если бы Группа не смогла придерживаться принципа непрерывности деятельности.

База для определения стоимости

Формы консолидированной годовой финансовой отчетности были подготовлены на основе принципа исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, учитываемых по оценочной стоимости или справедливой стоимости на отчетную дату.

Принципы консолидации

Формы консолидированной годовой финансовой отчетности 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 покупки. Все операции, балансы и нереализованные доходы или расходы по расчетам внутри Группы были исключены.

Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются по методу долевого участия.

Прибыли или убытки по сделкам с ассоциированными предприятиями признаются в формах отчетности Группы только в пределах доли в ассоциированных предприятиях, принадлежащей Группе.

Функциональная валюта и валюта представления форм консолидированной годовой финансовой отчетности

Формы консолидированной годовой финансовой отчетности Группы представлены в казахстанских тенге (далее - «тенге»). Функциональной валютой Компании и ее дочерних организаций 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 форм консолидированной годовой 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 бухгалтерского баланса. 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 2019 и 2018 гг. и за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., использовались следующие обменные курсы, установленные КФБ (в тенге):

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	Средневзвешенный курс 2019 г.	Средневзвешенный курс 2018 г.
За одну валютную единицу, в тенге				
Доллар США	382.59	384.20	381.82	344.90
Китайский юань	54.97	55.88	55.30	52.11
Гонконгский доллар	49.14	49.07	48.73	44.01
Швейцарский франк	395.16	390.41	385.32	352.49
Евро	429.00	439.37	428.63	406.77

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принятие новых и пересмотренных стандартов

В текущем году Группа применила ряд поправок к Стандартам МСФО и Разъяснениям, выпущенных Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее – «СМСФО»), которые вступают в силу для годового периода, начинающегося 1 января 2019 г. или после этой даты. Их принятие, помимо МСФО (IFRS) 16 «Аренда», не оказало существенного влияния на раскрытия или суммы, отраженные в формах консолидированной годовой финансовой отчетности:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»;
- Ежегодные усовершенствования стандартов МСФО, период 2015–2017 гг.;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»;
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль».

Влияние применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

В текущем году Группа применила МСФО (IFRS) 16 (выпущенный СМСФО в январе 2016 г.), который вступил в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты.

МСФО (IFRS) 16 вводит новые или измененные требования в отношении учета аренды. Он вносит существенные изменения в бухгалтерский учет арендатора, устраняя различие между операционной и финансовой арендой, а также требует признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде в начале срока аренды для всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. В отличие от учета арендатора, требования к учету арендодателя в основном не изменились. Детали этих новых требований и влияние применения МСФО (IFRS) 16 на формы консолидированной годовой финансовой отчетности Группы описано ниже.

Дата первоначального применения МСФО (IFRS) 16 для Группы - 1 января 2019 г.

Группа применила МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного подхода, без пересчета сравнительной информации.

Влияние нового определения аренды

Группа использовала упрощение практического характера, доступное при переходе на МСФО (IFRS) 16, чтобы не переоценивать, является ли договор арендой или нет. Соответственно, определение договора аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и КРМФО (IFRIC) 4 будет по-прежнему применяться к контрактам, заключенным или измененным до 1 января 2019 г.

Изменение определения аренды в основном относится к понятию контроля. МСФО (IFRS) 16 определяет, содержит ли договор аренду, исходя из того, имеет ли клиент право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение, в то время как МСФО (IAS) 17 и КРМФО (IFRIC) 4 делают акцент на «риски и выгоды».

Группа применяет определение аренды и соответствующее руководство, изложенные в МСФО (IFRS) 16, ко всем контрактам, заключенным или измененным с 1 января 2019 г. или после этой даты. При подготовке к первому применению МСФО (IFRS) 16, Группа провела анализ действующих договоров, который показал, что новое определение в МСФО (IFRS) 16 не изменит существенно объем договоров, которые соответствуют определению аренды для Группы.

Влияние на учет арендатора

Бывшая операционная аренда

МСФО (IFRS) 16 меняет порядок учета Группой договоров аренды, ранее классифицируемых как операционная аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17, которые не учитывались в балансе.

При применении МСФО (IFRS) 16 для всех видов аренды (кроме указанных ниже) Группа:

а) признает активы в форме права пользования и обязательства по аренде в консолидированном отчете о финансовом положении, первоначально оцененным по текущей стоимости будущих арендных платежей;
б) признает амортизацию активов в форме права пользования и проценты по обязательствам по аренде в составе прибыли или убытка;
в) разделяет общую сумму уплаченных денежных средств на основную сумму обязательства (представленную в финансовой деятельности) и проценты (отраженную в операционной деятельности) в консолидированном отчете о движении денежных средств.

Стимулы (льготы) по аренде (например, период без арендной платы) признаются как часть оценки активов в форме права пользования и обязательств по аренде, тогда как в соответствии с МСФО 17 они приводили к признанию стимулов (льгот) по аренде, амортизируемых как уменьшение расходов на аренду, как правило, на прямолинейной основе.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 активы в форме права пользования тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

В отношении краткосрочной аренды (срок аренды 12 месяцев или менее) и аренды активов с низкой стоимостью (таких как планшеты и персональные компьютеры, мелкие предметы офисной мебели и телефоны) Группа решила признавать расходы на аренду равномерно в течение срока аренды как это разрешено МСФО (IFRS) 16 в составе прибыли или убытка.

Бывшая финансовая аренда

Основные различия между МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 17 в отношении договоров, ранее классифицируемых как финансовая аренда, заключаются в оценке ликвидационной стоимости, гарантируемой арендодателю арендатором. МСФО (IFRS) 16 требует, чтобы Группа признавала как часть своего обязательства по аренде только ту сумму, которая, как ожидается, будет уплачена по гарантиям ликвидационной стоимости, а не максимальную сумму, гарантированную в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 17. Это изменение не оказало существенного влияния на формы консолидированной годовой финансовой отчетности Группы.

Влияние на учет арендодателя

МСФО (IFRS) 16 не меняет существенно учет аренды арендодателем. Согласно МСФО (IFRS) 16 арендодатель продолжает классифицировать аренду как финансовую или операционную аренду и учитывает эти два вида аренды по-разному.

Однако МСФО (IFRS) 16 изменил и расширил требуемые раскрытия информации, в частности, в отношении того, как арендодатель управляет рисками, возникающими в связи с его остаточной долей участия в арендованных активах.

Согласно МСФО (IFRS) 16 промежуточный арендодатель учитывает основную аренду и субаренду как два отдельных договора. Промежуточный арендодатель обязан классифицировать субаренду как финансовую или операционную аренду со ссылкой на актив в форме права пользования, вытекающий из основной аренды (а не со ссылкой на базовый актив, как в случае с МСФО (IAS) 17).

Это изменение не оказало существенного влияния на формы консолидированной годовой финансовой отчетности Группы.

Влияние на финансовые показатели при первом применении МСФО (IFRS) 16

В таблице ниже показаны суммы корректировок для каждой статьи финансовой отчетности, на которую повлияло первое применение МСФО (IFRS) 16.

Влияние на активы, обязательства и капитал на 1 января 2019 г.	**На 1 января 2019 г.**	**Эффект от применения МСФО (IFRS) 16**	**На 1 января 2019 г. - пересчитано**
Основные средства (активы в форме права пользования)	84,789,085	20,746,181	105,535,266
Чистое влияние на итого активы	**154,556,132**	**20,746,181**	**175,302,313**
Обязательства по аренде	2,973,515	20,746,181	23,719,696
Чистое влияние на итого обязательства	**176,148,244**	**20,746,181**	**196,894,425**

В результате признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде отложенные налоговые актив и обязательство равнозначны. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на нераспределенную прибыль на 1 января 2019 г.

В целях налогообложения Группа отражает налоговые вычеты в отношении активов в форме права пользования и обязательств по аренде в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета.

Для аренды, ранее классифицированной как финансовая аренда, Группа не изменила первоначальную балансовую стоимость признанных активов и обязательств на дату первоначального признания (т.е. активы в форме права пользования и обязательств по аренде оценивались в сумме, равной величине активов по аренде и обязательств по аренде, признанной с применением МСФО (IAS) 17). Обязательства по аренде, ранее классифицированные как финансовая аренда, согласно МСФО (IAS) 17 и ранее представленные как «Обязательства по финансовой аренде», теперь отражаются в строке «Обязательства по аренде».

Группа представляет активы в форме права пользования в консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, в тех же статьях, по которым представлялись бы соответствующие базовые активы, если бы они находились в собственности, то есть в составе основных средств (Примечание 11). При этом, в соответствии с требованиями по заполнению форм консолидированной годовой финансовой отчетности Группа выделяет активы в форме права пользования в бухгалтерском балансе отдельной строкой.

Согласно МСФО (IFRS) 16 арендаторы должны представлять:

- платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, в составе операционной деятельности;
- денежные платежи в отношении процентов по обязательству по аренде в качестве операционной деятельности либо финансовой деятельности, как разрешено МСФО (IAS) 7 (Группа решила включать уплаченные проценты в составе операционной деятельности); а также
- денежные платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде в составе финансовой деятельности.

Принятие МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на чистое движение денежных средств.

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 г. или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие стандарты, разъяснения и поправки к стандартам:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 (поправки) «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» - определение бизнеса;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» - определение существенности;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - Реформа базовой процентной ставки;
- Концептуальные основы - поправки к ссылкам на Концептуальные основы в стандартах МСФО.
- Ежегодные усовершенствования стандартов МСФО, период 2018-2020 гг.
- Поправки с МСФО (IFRS) 16 – освобождение арендаторов от оценки того, является ли связанная с COVID-19 концессия арендной платы модификацией аренды.
- Поправки к МСФО (IAS) 1 касательно классификации обязательств.
- Поправки к МСФО (IFRS) 16, запрещающие компании вычитать из стоимости основных средств суммы, полученные от продажи произведенных товаров, пока компания готовит актив для использования по назначению.
- Поправки к МСФО (IAS) 37, касающиеся затрат, включаемых при оценке обременительных контрактов.

Руководство Группы ожидает, что применение прочих стандартов, поправок и интерпретаций, вступающих в силу с 1 января 2020 г. или позднее, не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность в периодах их применения.

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Инвестиция в ассоциированное предприятие отражается по методу долевого участия с момента, когда объект инвестиций становится ассоциированным предприятием. Положительная разница между стоимостью приобретения вложения и долей Группы в справедливую стоимость идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения образует гудвилл, включаемый в балансовую стоимость таких вложений. Положительная разница между долей Группы в справедливую стоимость идентифицируемых активов и обязательств и стоимостью приобретения вложения после повторной оценки немедленно отражается в прибылях и убытках.

Результаты деятельности, а также активы и обязательства ассоциированных предприятий включены в данную консолидированную отчетность методом долевого участия. Признание доли Компании в убытках ассоциированной предприятии происходит не только в пределах балансовой стоимости инвестиции в это ассоциированное предприятие, но и с учетом других долгосрочных инвестиций, формирующих, по сути, вложения в ассоциированное предприятие, например, займы. Если доля Группы в убытках ассоциированного предприятия превышает долю 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 предприятие тестируется на предмет обесценения путем сопоставления ее возмещаемой суммы (наибольшего значения из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу) с ее балансовой стоимостью во всех случаях выявления признаков обесценения.

Восстановление убытка от обесценения признается в соответствии с МСФО (IAS) 36, если возмещаемая стоимость вложения впоследствии увеличивается.

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.

Обесценение основных средств

Балансовая стоимость основных средств анализируется на каждую отчетную дату для выявления объектов основных средств, учтенных по стоимости, превышающей стоимость их возмещения. 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 сданным 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 местной 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 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.

Доли неконтролирующих собственников

Доли неконтролирующих собственников, удерживаемые компаниями, сторонними по отношению к Группе, представляется отдельно в составе капитала в консолидированном отчете о финансовом положении. Сумма консолидированной чистой прибыли, относящаяся к Группе, а также к долям неконтролирующих собственников, 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.

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.

Налоги

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.

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.

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.

При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории: 1) финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости; 2) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (далее – «ПСД»), или 3) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами.

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.

При прекращении признания на балансе инвестиций в долговые инструменты (облигации, векселя и иные бумаги долгового характера), учитываемые в категории по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленные в составе прочего совокупного дохода прибыли или убытки реклассифицируются в состав прибыли или убытка за период.

По инвестициям в долевые инструменты (акции, паи и пр.), учитываемые в категории по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленные в составе прочего совокупного дохода прибыли или убытки никогда не могут быть впоследствии перенесены в состав прибыли или убытка за период.

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, дебиторской задолженности по аренде, 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.

Требования МСФО (IFRS) 9, касающиеся обесценения, не применяются к долевым инструментам вне зависимости от категории, в которую они определены, и к инструментам, определенным в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменения в состав прибыли или убытка за период.

Будущие кредитные убытки по существенным контрагентам в т. ч. банкам определяются с учетом кредитного рейтинга конкретного контрагента и соответствующей ему вероятности дефолта.

Выпущенные 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.

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

- финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на счет прибылей или убытков; или
- прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей или убытков, представляют собой финансовые обязательства, предназначенные для торговли, за исключением тех случаев, когда такие обязательства связаны с поставкой некотируемых долевых инструментов.

При первоначальном признании Группа вправе отнести к этой категории любое финансовое обязательство, за исключением долевых инструментов, которые не имеют котировки на активном рынке, и справедливая стоимость которых не может быть достоверно оценена. Однако в дальнейшем это обязательство не может быть включено в иную категорию.

Финансовые обязательства, не отнесенные к финансовым обязательствам, учитываемым по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на счет прибылей или убытков, относятся к прочим финансовым обязательствам. К прочим финансовым обязательствам относятся, в частности, торговая и прочая кредиторская задолженность, и задолженность по кредитам и займам.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность, первоначально отражаются в учете по справедливой стоимости за вычетом транзакционных издержек. В дальнейшем прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа исключает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из консолидированного отчета о финансовом положении, 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.

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.

Признание выручки

Оперирование подвижным составом и транспортно-экспедиционные услуги

Группа получает выручку от предоставления подвижного состава в пользование (оперирование) и оказания транспортно-экспедиторских услуг. Оперирование включает перевозки в республиканском, международном-импортном, международном-экспортном, международном-транзитном сообщениях. Транспортно-экспедиторские услуги включают полный комплекс услуг, включающий организацию процесса перевозки грузов (контейнерной, железнодорожной и мультимодальной), оформление требуемых документов и прочие экспедиторские услуги. 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 18).

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 22)

Прочие доходы

Прочие доходы включают в себя штрафы полученные, доходы от продажи товаров и прочих материалов, а также предоставления прочих услуг по погрузке, разгрузке и обслуживанию судов (Примечание 22).

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.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения учетной политики Группы, (Примечание 3), руководство делает предположения, 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:

Определение контроля

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

Займы, с процентной ставкой ниже рыночной

Группа получает займы от Акционера с процентной ставкой ниже рыночной для аналогичных займов. Данные займы первоначально учитываются по стоимости, представляющей собой справедливую стоимость полученных денежных средств с учетом расходов, связанных с привлечением заемных средств. Группа рассчитывает справедливую стоимость (амортизированную стоимость) данных займов, используя ставки по долгосрочным государственным казначейским обязательствам с аналогичными сроками, и признает корректировку до справедливой стоимости займа (за минусом соответствующего отложенного налога) в составе капитала. В случае отсутствия аналогичных сроков, Группа экстраполирует наиболее подходящую рыночную ставку на срок займа, полученного Группой. После первоначального признания, займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

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. В связи с чем, Группа выступает одновременно и в качестве агента, в части оказания транспортно-экспедиторских услуг, и в качестве принципала, в части услуг оперирования, и, признает выручку на нетто и гросс основе, соответственно.

Группа признает выручку на нетто-основе, когда 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 услуги, связанные с перевозочным процессом. В остальных случаях, Группа признает выручку на гросс-основе.

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.

Износ основных средств и амортизация нематериальных активов

Износ основных средств и амортизация нематериальных активов 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 существенно 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
Нематериальные активы	2-10

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 2019 г. Разницы между оценками и фактически оплаченными суммами, если таковые возникают, могут оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

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 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.

Возмещение НДС

Согласно Налоговому кодексу Республики Казахстан, Компания имеет право на возврат превышения налога на добавленную стоимость в связи со строительством зданий и сооружений производственного назначения, впервые вводимых в эксплуатацию на территории Республики Казахстан в течение двадцати налоговых периодов равными долями начиная с налогового периода, в котором подтверждена достоверность предъявленной к возврату накопленной суммы превышения налога на добавленную стоимость.

Фактическая сумма возмещения НДС может отличаться от сумм оценки Группы, что может оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу, оцениваемому по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, дебиторской задолженности по аренде, активу по договору или обязательству по предоставлению займа, к которым применяются требования, касающиеся обесценения. Требования МСФО (IFRS) 9, касающиеся обесценения, не применяются к долевым инструментам вне зависимости от категории, в которую они определены, и к инструментам, определенным в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменения в состав прибыли или убытка за период.

Будущие кредитные убытки по существенным контрагентам в т. ч. банкам определяются с учетом кредитного рейтинга конкретного контрагента и соответствующей ему вероятности дефолта.

Оценочный резерв под убытки по финансовым активам, которые оцениваются по амортизированной стоимости, признается в составе прибыли или убытка за период в корреспонденции с балансовым счетом, уменьшающим стоимость финансового актива.

Оценочный резерв под убытки по финансовым активам, которые оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не должен уменьшать балансовую стоимость финансового актива в отчете о финансовом положении, а должен признаваться в составе прочего совокупного дохода.

Оценочные обязательства (резервы)

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа отразила резервы по соглашениям на оказание погрузочно-разгрузочных услуг и услуг по хранению грузов в будущем с ассоциированными организациями ТОО «Continental Logistics» , ТОО «Continental Logistics Shymkent» и ТОО «КИФ Веэрхаусис» в размере 2,100,000 тыс. тенге, 9,657,727 тыс. тенге и 3,807,078 тыс. тенге соответственно (Примечания 33), по которым по состоянию на 31 декабря 2019 г. существует высокая вероятность, что для их урегулирования потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Расходы по оценочным обязательствам отражены в общих и административных расходах (Примечания 24).

5. ПЕРЕСЧЕТ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ

Как указано в Примечании 1, с 1 февраля 2019 г. были переданы функции оператора вагонов в АО «Казтеміртранс». Группа представила результаты деятельности филиала «KTZE–Operator» как прекращенная деятельность в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Кроме того, в соответствии с требованиями Приказа №665 от 1 июля 2019 г. по подготовке форм годовой финансовой отчетности Группа изменила классификацию по отражению убытков от обесценения финансовых активов и прочих активов.

Результаты пересчета сравнительной информации представлены следующим образом:

	2018 г. (как ранее представлено)	Реклассификация прекращенной деятельности	Реклассификация согласно изменениям №665 от 1 июля 2019 г.	2018 г. (пересчитано)
Выручка	121,412,692	(99,240,784)	-	22,171,908
Себестоимость реализованных товаров и услуг	(122,876,258)	98,046,741	-	(24,829,517)
Валовый убыток	**(1,463,566)**	**(1,194,043)**		**(2,657,609)**
Административные расходы	(18,756,192)	599,933	6,375,537	(11,780,722)
Доходы по финансированию	1,444,764	(5,049)	-	1,439,715
Расходы по финансированию	(5,247,545)	-	(18,124)	(5,265,669)
Прочие доходы/(расходы)	(10,257,920)	39,232	(6,357,413)	(16,576,101)
Убыток до налогообложения	**(29,032,914)**	**(559,927)**	-	**(29,592,841)**
Убыток за год	**(29,694,955)**	**(559,927)**	-	**(30,254,882)**
Прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности	-	**559,927**		**559,927**

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (КОД СТРОКИ 010 КОНСОЛИДИРОВАННОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства на текущих счетах в банках	6,516,441	11,306,410
Краткосрочные банковские вклады	1,414,752	3,035,670
Деньги в пути	-	98,875
	7,931,193	**14,440,955**
Резерв по денежным средствам	(689)	(2,000)
	7,930,504	**14,438,955**

Краткосрочные банковские вклады в размере 1,414,752 тыс. тенге размещены в АО «Народный банк Казахстана», сроком на 5 дней, под 7.8% годовых (31 декабря 2018 г.: 3,035,670 тыс. тенге, 5 дней, под 7.5%).

Ниже представлены рейтинги банков по денежным средствам по шкале рейтинговых агентств Standard & Poor's Global Ratings и Moody's Corporation на 31 декабря 2019 и 2018 гг.:

	Остаток на 31 декабря 2019 г.	Рейтинг 31 декабря 2019 г.	Остаток на 31 декабря 2018 г.	Рейтинг 31 декабря 2018 г.
АО «Народный банк Казахстана»	5,226,344	BB	12,268,400	BB
Bank of China	2,022,815	A	863,703	A
АО «Forte bank»	636,939	B+	-	
China Everbright Bank	23,793	Baa2	103,046	A
АО «Банк ЦентрКредит»	33	B	311,682	B
АО «First Heartland Jýsan Bank»	27	B-	-	
ДБ АО «Сбербанк России»	24	BA1	733,824	BB
Прочие	20,529		158,300	
	7,930,504		**14,438,955**	

Денежные средства и их эквиваленты в разрезе валют представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Доллар США	3,570,181	9,015,604
Тенге	2,076,748	3,969,976
Китайский юань	2,016,467	591,871
Российский рубль	237,317	689,865
Евро	29,453	171,137
Гонконгский доллар	338	502
	7,930,504	**14,438,955**

7. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (КОД СТРОКИ 016 КОНСОЛИДИРОВАННОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	6,021,467	15,240,263
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 30)	1,136,897	2,317,032
Гарантийное обеспечение, выданное в качестве обеспечения исполнения условий договоров	558,399	1,885,778
Претензии	824,075	1,608,050
Прочая дебиторская задолженность	396,162	478,711
	8,937,000	21,529,834
Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности третьих сторон[1]	(2,961,218)	(1,473,733)
Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности связанных сторон (Примечание 30)	(187,411)	-
Резерв по прочей дебиторской задолженности[2]	-	(889,036)
	(3,148,629)	(2,362,769)
	5,788,371	**19,167,065**

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

[1] В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 в 2019 г. Группа напрямую уменьшила валовую балансовую стоимость торговой дебиторской задолженности (т.е. списала валовую стоимость торговой дебиторской задолженности за счет ранее созданного резерва) в размере 3,624,835 тыс. тенге (2018 г.: 1,997,158 тыс. тенге), по которой у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения финансового актива.

[2] В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 в 2019 г. Группа напрямую уменьшила валовую балансовую стоимость прочей дебиторской задолженности (т.е. списала валовую стоимость актива за счет ранее созданного резерва) в размере 657,660 тыс. тенге (2018 г.: 521,082 тыс. тенге), по которой у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения финансового актива.

Движение резерва по краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности за год:

	2019 г.	2018 г.
Резерв по сомнительной задолженности на начало года	**(2,362,769)**	**(766,326)**
Начислено	(6,354,435)	(4,653,666)
Восстановлено	104,023	370,966
Списано за счет ранее созданного резерва	5,464,552	2,686,257
Резерв по сомнительной задолженности на конец года	**(3,148,629)**	**(2,362,769)**

Торговая дебиторская задолженность третьих сторон по срокам образования и соответствующий резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2019 г. представлен следующим образом:

			Просроченная		
31 декабря 2019 г.	**Итого**	**Не просроченная**	**до 90 дней**	**от 90 до 120 дней**	**более 120 дней**
Валовая балансовая стоимость	6,021,467	921,286	397,392	49,754	4,653,035
Ожидаемые кредитные убытки (%)	-	До 0.17%	До 2.66%	До 7.27%	7.50%-100%
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2,961,218)	(7,249)	(7,112)	(2,310)	(2,944,547)
Балансовая стоимость	**3,060,249**	**914,037**	**390,280**	**47,444**	**1,708,488**

			Просроченная		
31 декабря 2018 г.	**Итого**	**Не просроченная**	**до 90 дней**	**от 90 до 120 дней**	**более 120 дней**
Валовая балансовая стоимость	15,240,263	10,293,628	2,569,296	949,319	1,428,020
Ожидаемые кредитные убытки (%)	-	До 0.87%	До 2.41%	До 16.63%	17%-100%
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1,473,733)	(86,717)	(61,810)	(157,884)	(1,167,322)
Балансовая стоимость	**13,766,530**	**10,206,911**	**2,507,486**	**791,435**	**260,698**

Торговая и прочая дебиторская задолженность Группы была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Тенге	3,857,958	10,056,166
Доллар США	1,419,503	6,610,837
Российский рубль	317,550	1,765,430
Китайский юань	193,360	550,520
Евро	-	184,112
	5,788,371	**19,167,065**

8. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (КОД СТРОКИ 018 КОНСОЛИДИРОВАННОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

По состоянию на 31 декабря 2019 г. актив по договорам с покупателями представлен неотфактурованной задолженностью покупателей на сумму 10,730,755 тыс. тенге, за вычетом резерва под обесценение[3] на сумму 546,931 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 1,180,475 тыс. тенге, за вычетом резерва 465,250 тыс. тенге).

Движение резерва под обесценение по активам по договорам с покупателями за год:

	2019 г.	2018 г.
На начало года	**(465,250)**	-
Начислено	(924,783)	(1,025,603)
Восстановлено	385,558	-
Списано за счет ранее созданного резерва	457,544	560,353
На конец года	**(546,931)**	**(465,250)**

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (КОД СТРОКИ 022 КОНСОЛИДИРОВАННОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Авансы, выданные третьим сторонам	6,002,755	3,210,382
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 30)	1,515,043	1,377,986
Налог на добавленную стоимость	744,526	313,590
Расходы будущих периодов	11,598	64,146
Прочие предоплаченные налоги, кроме корпоративного подоходного налога	48,830	51,818
Прочие текущие активы	-	8,036
	8,322,752	5,025,958
Резерв по авансам выданным	(4,583,730)	(126,116)
	3,739,022	**4,899,842**

Движение резерва по прочим текущим активам за год:

	2019 г.	2018 г.
На начало года	**(126,116)**	**(41,934)**
Начислено	(3,559,551)	(184,898)
Восстановлено	101,937	100,716
Реклассификация из долгосрочных авансов выданных	(1,000,000)	-
Списано за счет ранее созданного резерва	-	-
На конец года	**(4,583,730)**	**(126,116)**

[3] В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 в 2019 г. Группа напрямую уменьшила валовую балансовую стоимость актива по договорам с покупателями (т.е. списала валовую стоимость актива за счет ранее созданного резерва) в размере 457,545 тыс. тенге (2018 г.: 560,353 тыс. тенге), по которой у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения финансового актива.

10. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ (КОД СТРОКИ 115 КОНСОЛИДИРОВАННОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА), И ДОЛЯ ОРГАНИЗАЦИИ В ПРИБЫЛИ (УБЫТКЕ) АССОЦИИРОВАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ И СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, УЧИТЫВАЕМЫХ ПО МЕТОДУ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ (КОД СТРОКИ 023 КОНСОЛИДИРОВАННОГО ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ)

Все нижеперечисленные ассоциированные предприятия являются стратегическими для бизнеса Группы.

Название	Основная деятельность	Место регистрации и деятельности	Процент владения/процент голосующих акций у Группы	
			31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
«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%
ТОО «Continental Logistics»	Организация строительства транспортно-логистических центров	Республика Казахстан	30%	30%
ТОО «Airport Management Services»	Предоставление консультационных услуг	Республика Казахстан	49%	49%

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение инвестиций в ассоциированные предприятия представлено следующим образом:

Компания	1 января 2019 г.	Пересчет иностранных валют	Доля в прибыли	Дивиденды объявленные	31 декабря 2019 г.
«Китайско-казахстанская международная логистическая компания г. Ляньюньган»	11,557,553	(187,625)	1,300	(41,013)	11,330,215
	11,557,553	**(187,625)**	**1,300**	**(41,013)**	**11,330,215**

Компания	1 января 2018 г.	Приобретения	Пересчет иностранных валют	Доля в прибыли/(убытке)	31 декабря 2018 г.
«Китайско-казахстанская международная логистическая компания г. Ляньюньган»	10,552,107	-	990,408	15,038	11,557,553
ТОО «Continental Logistics»	-	2,611,359	-	(2,611,359)	-
ТОО «Актауский Морской Северный Терминал»	739,277	-	-	(739,277)	-
	11,291,384	**2,611,359**	**990,408**	**(3,335,598)**	**11,557,553**

Суммарная финансовая информация в отношении ассоциированных предприятий по состоянию на и за годы, заканчивающиеся 31 декабря:

	Китайско-казахстанская междуна-родная логистическая компания г. Ляньюньган	ТОО «Continental Logistics»	ТОО «Актауский Морской Северный Терминал»	Итого
31 декабря 2019 г.:				
Краткосрочные активы	2,891,867	10,703,530	2,195,891	15,791,288
Долгосрочные активы	21,318,089	31,281,488	39,831,900	92,431,477
Краткосрочные обязательства	(889,682)	(25,799,771)	(4,724,854)	(31,414,307)
Долгосрочные обязательства	(197,386)	(23,146,103)	(49,553,591)	(72,897,080)
Итого чистые активы/(обязательства)	**23,122,888**	**(6,960,856)**	**(12,250,654)**	**3,911,378**
Доля владения	49%	30%	30%	
Чистые активы/(обязательства), приходящиеся на Группу	11,330,215	(2,088,257)	(3,675,196)	5,566,762
Балансовая стоимость инвестиции	**11,330,215**	**-**	**-**	**11,330,215**
2019 г.:				
Выручка	4,243,356	2,768,997	2,564,919	9,577,272
Прибыль/(убыток) и итого совокупный доход/(убыток)	2,653	(3,836,434)	(3,898,980)	(7,732,761)
Доля Группы в убытке и итого совокупном убытке	**1,300**	-	-	**1,300**

	Китайско-казахстанская междуна-родная логистическая компания г. Ляньюньган	ТОО «Continental Logistics»	ТОО «Актауский Морской Северный Терминал»	Итого
31 декабря 2018 г.:				
Краткосрочные активы	2,571,102	12,168,966	873,722	15,613,790
Долгосрочные активы	22,497,491	31,805,060	43,742,646	98,045,197
Краткосрочные обязательства	(1,263,708)	(22,135,747)	(3,390,446)	(26,789,901)
Долгосрочные обязательства	(218,042)	(24,962,701)	(49,577,596)	(74,758,339)
Итого чистые активы/(обязательства)	**23,586,843**	**(3,124,422)**	**(8,351,674)**	**12,110,747**
Доля владения	49%	30%	30%	
Чистые активы/(обязательства), приходящиеся на Группу	11,557,553	(937,327)	(2,505,502)	8,114,724
Балансовая стоимость инвестиции	**11,557,553**	**-**	**-**	**11,557,553**
2018 г.:				
Выручка	8,048,050	2,131,960	3,476,237	13,656,247
Прибыль/(убыток) и итого совокупный доход/(убыток)	30,689	(7,112,031)	(10,815,931)	(17,897,273)
Итоговая доля Группы в прибыли/(убытке) и итого совокупном доходе/(убытке)	**15,038**	**(2,133,609)**	**(3,244,779)**	**(5,363,350)**
Признанная доля в прибыли/(убытке)	**15,038**	**(2,611,359)**	**(739,277)**	**(3,335,598)**

По состоянию на 31 декабря 2019 г. накопленная непризнанная доля Группы в убытках существенных ассоциированных предприятий, ТОО «Continental Logistics» и ТОО «Актауский Морской Северный Терминал», составила 2,088,257 тыс. тенге и 3,675,196 тыс. тенге соответственно (31 декабря 2018 г.: 937,327 тыс. тенге и 2,505,502 тыс. тенге соответственно).

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ (КОД СТРОКИ 121 И 122 КОНСОЛИДИРОВАННОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Стоимость:					
На 1 января 2018 г.	**47,188,109**	**23,677,936**	**14,726,856**	**4,253,038**	**89,845,939**
Поступило	137,497	31,187	68,703	10,948	248,335
Ввод новых объектов (Примечание 13)	8,965	209,926	5,629,072	-	5,847,963
Выбыло	(91,786)	(12,642)	(71,244)	(3,638)	(179,310)
На 31 декабря 2018 г.	**47,242,785**	**23,906,407**	**20,353,387**	**4,260,348**	**95,762,927**
Эффект первого применения МСФО (IFRS) 16	-	-	14,459,069	6,287,112	20,746,181
Пересчитано на 1 января 2019 г.	**47,242,785**	**23,906,407**	**34,812,456**	**10,547,460**	**116,509,108**
Поступило	6,357	72	-	12,296	18,725
Ввод новых объектов (Примечание 13)	71,701	1,668,467	-	8,919	1,749,087
Выбыло	(12,940)	(94,168)	(148,201)	(11,561)	(266,870)
На 31 декабря 2019 г.	**47,307,903**	**25,480,778**	**34,664,255**	**10,557,114**	**118,010,050**
Накопленный износ:					
На 1 января 2018 г.	**(2,968,907)**	**(2,974,645)**	**(1,277,122)**	**(1,357,329)**	**(8,578,003)**
Начислено за год	(1,354,987)	(1,669,288)	(777,146)	(315,405)	(4,116,826)
Выбыло	2,110	18,753	57,001	585	78,449
На 31 декабря 2018 г.	**(4,321,784)**	**(4,625,180)**	**(1,997,267)**	**(1,672,149)**	**(12,616,380)**
Начислено за год	(1,104,814)	(1,816,190)	(2,597,893)	(831,096)	(6,349,993)
Выбыло	12,433	21,211	148,192	8,615	190,451
На 31 декабря 2019 г.	**(5,414,165)**	**(6,420,159)**	**(4,446,968)**	**(2,494,630)**	**(18,775,922)**
Балансовая стоимость:					
На 31 декабря 2019 г.	**41,893,738**	**19,060,619**	**30,217,287**	**8,062,484**	**99,234,128**
На 31 декабря 2018 г.	**42,921,001**	**19,281,227**	**18,356,120**	**2,588,199**	**83,146,547**
В том числе активы в форме права пользования					
На 31 декабря 2019 г.	*-*	*-*	*18,149,836*	*5,766,984*	*23,916,820*

По состоянию на 31 декабря 2019 г. первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств Группы, находящихся в использовании, составила 1,022,993 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 1,271,181 тыс. тенге).

В течение 2019 г. были введены в эксплуатацию машины и оборудования всего на сумму 1,660,248 тыс. тенге, в т.ч. по проекту «Строительство Инспекционно-досмотрового комплекса» дочерней компании, ТОО «KTZE Khorgos Gateway», на сумму 1,556,592 тыс. тенге, а также машины и оборудования, в рамках проекта «Комплексные работы по созданию единой информационной системы» дочерней компании, АО «СЭЗ-Хоргос Восточные ворота», на сумму 103,656 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. основные средства Группы не заложены в качестве обеспечения по займам.

На 1 января 2019 г. Группа признала активы в форме права пользования в отношении 1,108 вагонов на общую сумму 14,459,069 тыс. тенге, 1,000 контейнеров на сумму 644,089 тыс. тенге и 230 рефрижераторных контейнеров на сумму 5,643,023 тыс. тенге, полученных по договорам аренды.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. балансовая стоимость основных средств, полученных по договорам аренды и включенных в группу «транспортные средства» и «прочие», составляет 23,916,820 тыс. тенге.

12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (КОД СТРОКИ 125 КОНСОЛИДИРОВАННОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Стоимость:				
На 31 декабря 2018 г.	121,469	1,955,167	397,736	2,474,372
На 31 декабря 2019 г.	133,753	1,407,837	712,338	2,253,928
Накопленная амортизация и обесценение:				
На 31 декабря 2018 г.	(52,566)	(545,098)	(236,773)	(834,437)
На 31 декабря 2019 г.	(66,303)	(515,176)	(482,188)	(1,063,667)
Остаточная стоимость:				
На 31 декабря 2019 г.	**67,450**	**892,661**	**230,150**	**1,190,261**
На 31 декабря 2018 г.	**68,903**	**1,410,069**	**160,963**	**1,639,935**

13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (КОД СТРОКИ 127 КОНСОЛИДИРОВАННОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Расходы будущих периодов	1,219,618	2,047,543
Долгосрочный налог на добавленную стоимость	4,224,773	4,280,637
Долгосрочные авансы выданные	525,600	4,120,428
Незавершенное строительство	13,344	1,970,490
	5,983,335	12,419,098
Резерв по долгосрочным авансам выданным	-	(1,000,000)
Резерв по незавершенному строительству	(5,774)	(327,952)
	5,977,561	**11,091,146**

На 31 декабря 2018 г. долгосрочные авансы, были представлены предоплатой, выданной ТОО «Continental Logistics», по долгосрочному договору на оказание погрузочно-разгрузочных услуг на сумму 3,120,428 тыс. тенге, за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 1,000,000 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2019 года аванс, выданный ТОО «Continental Logistics» на оказание погрузочно-разгрузочных услуг, был реклассифицирован в краткосрочные авансы, а также был начислен 100% резерв.

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение незавершенного строительства представлено следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Стоимость:		
На 1 января	**1,970,490**	**576,484**
Поступило	114,771	7,241,969
Ввод новых объектов (Примечание 11)	(1,749,087)	(5,847,963)
Выбыло	(322,830)	-
На 31 декабря	**13,344**	**1,970,490**
Обесценение:		
На 1 января	**(327,952)**	**(328,604)**
Начислено за год	-	
Выбыло	322,178	652
На 31 декабря	**(5,774)**	**(327,952)**
Балансовая стоимость:		
На 31 декабря	**7,570**	**1,642,538**

14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (КОД СТРОКИ 116 КОНСОЛИДИРОВАННОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Долгосрочный гарантийный платеж	490,466	425,121
Прочие	73,326	73,326
	563,792	**498,447**

В марте 2017 г. и в октябре 2018 г. Группа внесла два возвратных гарантийных платежа в размере 1,000,000 тыс. тенге и 361,180 тыс. тенге соответственно в пользу ТОО «Вагон Строй Менеджмент» в качестве обеспечения к договору на предоставление в оперирование фитинговых вагонов-платформ, сроком до 2027 г. На даты взноса, Группа признала корректировку до справедливой стоимости в размере 1,009,797 тыс. тенге. В целях расчета приведенной стоимости Группа применила ставку дисконтирования 16.2% годовых. За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., Группа признала финансовые доходы от амортизации корректировки до справедливой стоимости в размере 65,346 тыс. тенге (2018 г.: 397,842 тыс. тенге).

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ (КОДЫ СТРОК 210 и 310 КОНСОЛИДИРОВАННОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Займы

	Валюта	Период погашения	Процентная ставка	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АО «НК «КТЖ» №1	Швейцарский франк	2023 г.	2.59%	14,419,113	14,098,030
АО «НК «КТЖ» №2	Швейцарский франк	2022 г.	3.64%	74,508,642	73,612,394
Европейский банк реконструкции и развития («ЕБРР») №1	Тенге	2026 г.	10.3%	6,066,775	6,339,582
ЕБРР №2	Доллар США	2026 г.	6.11%	5,046,855	5,281,288
АО «Народный банк Казахстана»	Тенге	2019 г.	12%	-	7,936,567
Итого				**100,041,385**	**107,267,861**
Минус:					
Неамортизированная часть единовременной комиссии				(28,030)	(42,609)
Итого займов				**100,013,355**	**107,225,252**
Текущая часть долгосрочных займов				(3,114,556)	(23,889,840)
Долгосрочная часть займов				**96,898,799**	**83,335,412**

АО «НК «КТЖ»

В июне 2014 г. Компания получила два займа от АО «НК «КТЖ» на сумму 100 млн. швейцарских франков и 185 млн. швейцарских франков (эквивалент в тенге на дату получения 20,484,000 тыс. тенге и 37,895,000 тыс. тенге) со сроком погашения основного долга в июне 2019 г. и июне 2022 г., соответственно. Проценты подлежат уплате раз в год, 20 июня. Суммы займов и начисленного вознаграждения подлежат индексации в соответствии с курсом тенге к швейцарскому франку, установленному Национальным Банком Республики Казахстан на дату выплаты. В следствие этого, Группа переоценивает данные займы на каждую отчетную дату.

По займу АО «НК «ҚТЖ» №2, подлежащему к погашению 20 июня 2019 г., Компания не погасила заем в срок и обратилась в АО «НК» «ҚТЖ» о продлении сроков погашения, в результате чего 26 июля 2019 г. было подписано дополнительное соглашение о пролонгации срока погашения основного долга до 5 декабря 2023 г., по ставке 3.25% годовых. В результате Группа признала убыток от модификации займа на сумму 250,026 тыс. тенге (Примечание 26).

По состоянию на 31 декабря 2019 г. средневзвешенная эффективная процентная ставка составила 4.1% годовых (2018 г.: 3.47% годовых).

Европейский банк реконструкции и развития («ЕБРР»)

18 сентября 2014 г. АО «НК «КТЖ», Компания и АО «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 «all-in cost+3.3%»[4] и льготным периодом по погашению основного долга до декабря 2019 г., после которого основной долг будет погашаться ежеквартальными платежами до 2026 г. (с учетом дополнительного соглашения от 27 декабря 2017 г.).

В 2018 г. ТОО «KTZ Express Shipping» получило дополнительный транш на сумму 400,000 тыс. тенге на тех же условиях.

В 2019 г. Группа произвела частичное погашение основного долга на сумму 237,029 тыс. тенге (2018 г.: 229,798 тыс. тенге).

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 будет погашаться ежеквартальными платежами до 2026 г. (с учетом дополнительного соглашения от 27 декабря 2017 г.).

В декабре 2019 г. Компания погасила часть основного долга перед ЕБРР в размере 500,000 долларов США (190,220 тыс. тенге по курсу на дату платежа).

АО «Народный банк Казахстана»

В июне 2018 г. Компанией, в рамках Основного кредитного соглашения от 26 февраля 2015 г., заключенного между Компанией и АО «Народный банк Казахстана», были привлечены краткосрочные займы на общую сумму 15,000,000 тыс. тенге на пополнение оборотных средств под ставку 12% годовых сроком на 12 месяцев. На 1 января 2019 г. сумма задолженности составляла 7,936,567 тыс. тенге, которая на 31 декабря 2019 г. полностью погашена.

[4] «All-in-cost» означает общую стоимость привлечения средств для ЕБРР (выраженную как ставка годовых) из любого источника, определяемого ЕБРР по своему усмотрению, и включает все комиссии, вознаграждения, сборы, пошлины, расходы, понесенные в другой валюте, доступной для ЕБРР для деноминации соответствующих сумм на соответствующую дату, или иному курсу, определяемому обоснованно ЕБРР.

Кредитные соглашения и их нарушение

Кредитный договор с ЕБРР включает обязательства Материнской компании по соблюдению финансовых показателей, как коэффициент покрытия процентов и соотношение общей суммы долга к EBITDA. Мониторинг по финансовым показателям по займу с ЕБРР производится на ежеквартальной основе.

С целью недопущения случаев неисполнения обязательств перед кредиторами по состоянию на 31 декабря 2019 г., Материнская компания получила письмо-согласие от ЕБРР о неприменении финансовых показателей по состоянию на 31 декабря 2019 г.

Сроки выплаты долгосрочных займов приведены ниже:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
От 1 до 2 лет	1,719,232	1,724,802
От 2 до 3 лет	74,796,193	1,724,802
От 3 до 4 лет	16,106,692	73,912,496
От 4 до 5 лет	1,719,233	1,724,802
Свыше 5 лет	2,557,449	4,248,510
	96,898,799	**83,335,412**

Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

В таблицах 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.

	2019 г.				2018 г.			
	Займы	Обязательства по аренде (Примечание 17)	Финансовая помощь Материнской компании (Примечание 30)	Итого	Займы	Обязательства по финансовой аренде (Примечание 17)	Финансовая помощь Материнской компании (Примечание 30)	Итого
На 1 января	**107,225,252**	**2,973,515**	**-**	**110,198,767**	**109,449,608**	**242,203**	**5,332,790**	**115,024,601**
Корректировка в связи с первым применением МСФО (IFRS) 16	-	20,746,181	-	**20,746,181**	-	-	-	-
На 1 января в соответствии с МСФО (IFRS) 16	**107,225,252**	**23,719,696**	**-**	**130,944,948**	**109,449,608**	**242,203**	**5,332,790**	**115,024,601**
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности								
Выплата основного долга по займам	(8,327,249)	(1,458,465)	-	(9,785,714)	(29,079,707)	-	(5,531,218)	(34,610,925)
Получения займов	-	-	1,247,239	1,247,239	15,400,000	-	-	15,400,000
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	**(8,327,249)**	**(1,458,465)**	**1,247,239**	**(8,538,475)**	**(13,679,707)**	**-**	**(5,531,218)**	**(19,210,925)**
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	1,063,991	95,038	-	1,159,029	11,618,409	-	-	11,618,409
Поступления по аренде	-	-	-	-	-	2,596,153	-	2,596,153
Затраты по процентам по займам и аренде	4,054,784	2,767,598	-	6,822,382	4,576,387	314,539	-	4,890,926
Проценты уплаченные	(3,791,862)	(2,110,659)	-	(5,902,521)	(4,266,094)	(197,999)	-	(4,464,093)
Амортизация дисконта	-	-	14,717	14,717	-	-	51,411	51,411
Корректировка до справедливой стоимости	-	-	(132,638)	(132,638)	-	-	-	-
Прочие изменения	(211,561)	(188,417)	-	(399,978)	(473,351)	18,619	147,017	(307,715)
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	**1,115,352**	**563,560**	**(117,921)**	**1,560,991**	**11,455,351**	**2,731,312**	**198,428**	**14,385,091**
На 31 декабря	**100,013,355**	**22,824,791**	**1,129,318**	**123,967,464**	**107,225,252**	**2,973,515**	**-**	**110,198,767**

16. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (КОД СТРОКИ 214 КОНСОЛИДИРОВАННОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 30)	42,871,153	39,048,614
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	4,376,145	7,876,577
Неотфактурованные работы экспедиторов, поставщиков	465,465	2,043,658
Прочая кредиторская задолженность	344,036	526,160
	48,056,799	**49,495,009**

Торговая и прочая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Тенге	44,756,505	45,435,891
Доллар США	2,784,791	3,559,614
Российский рубль	207,400	469,008
Евро	179,197	28,923
Китайский юань	128,906	1,573
	48,056,799	**49,495,009**

17. КРАТКОСРОЧНАЯ И ДОЛГОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ (КОДЫ СТРОК 218 И 318 КОНСОЛИДИРОВАННОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочные:		
Краткосрочная часть обязательства по долгосрочной аренде	5,422,907	342,753
Задолженность по краткосрочной аренде	56,948	-
Итого	**5,479,855**	**342,753**
Долгосрочные:		
Обязательство по долгосрочной аренде	17,401,884	2,630,762
Итого	**17,401,884**	**2,630,762**
Итого задолженность по аренде	**22,881,739**	**2,973,515**

Обязательство по долгосрочной аренде

	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	Арендные платежи	**Текущая стоимость арендных платежей**	**Минимальные арендные платежи**	**Текущая стоимость минимальных арендных платежей**
В течение одного года	5,675,039	5,422,907	360,304	338,114
От двух до пяти лет включительно	23,050,634	15,078,161	2,277,264	1,296,647
Свыше пяти лет	8,310,530	2,323,723	6,127,456	1,338,754
Чистые арендные обязательства	**37,036,203**	**22,824,791**	**8,765,024**	**2,973,515**
За вычетом будущих финансовых затрат	(14,211,412)	-	(5,791,509)	-
Текущая стоимость арендных обязательств	**22,824,791**	**22,824,791**	**2,973,515**	**2,973,515**
За вычетом суммы задолженности, подлежащей погашению в течение 12 месяцев		(5,422,907)		(342,753)
Сумма, подлежащая погашению после 12 месяцев		**17,401,884**		**2,630,762**

В 2016 г. Компания и ТОО «Вагон Строй Менеджмент», в рамках реализации Государственной программы по поддержке вагоностроительной отрасли Республики Казахстан, заключили договор на оперирование 1108 единиц фитинговых вагонов-платформ до 2027 г. На 1 января 2019 г. Группа признала актив в форме права пользования и обязательство по аренде на сумму 14,459,069 тыс. тенге. При первоначальной оценке величины обязательства по аренде Группа применила ставку дисконтирования 15%. По состоянию на 31 декабря 2019 г. балансовая стоимость обязательства по аренде составила 14,037,335 тыс. тенге, в том числе краткосрочная часть 3,423,461 тыс. тенге.

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 1000 40-футовых контейнеров сроком на 9 и 5 лет, соответственно. На 1 января 2019 г. Группа признала актив в форме права пользования и обязательство по аренде на общую сумму 6,287,112 тыс. тенге. При первоначальной оценке величины обязательства по аренде Группа применила ставку дисконтирования 2.5%. По состоянию на 31 декабря 2019 г. балансовая стоимость обязательства по аренде составила 5,712,911 тыс. тенге (14,897 тыс. долларов США), в том числе краткосрочная часть 1,666,784 тыс. тенге.

В 2017 г. Компания заключила договор финансовой аренды с АО «БРК-Лизинг» 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 33). 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 2019 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 2019 г. балансовая стоимость обязательства по аренде составила 3,074,545 тыс. тенге, в том числе краткосрочная часть 332,662 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 2,973,515 тыс. тенге и 342,753 тыс. тенге, соответственно).

В рамках договора финансовой аренды с АО «БРК-Лизинг», в 2017 г. Группа заключила договор субсидирования с АО «БРК-Лизинг» и Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан, в соответствии с которым предусмотрено субсидирование процентной ставки в размере 10% за счет средств бюджета Республики Казахстан. При первоначальном признании, Группа отразила данные субсидии в составе доходов будущих периодов.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. доходы будущих периодов по субсидиям составили 2,620,853 тыс. тенге, в т.ч. краткосрочная часть 202,667 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 4,147,385 тыс. тенге, в т.ч. краткосрочная часть 1,526,604 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2019 г. сумма начисленных процентов по непоставленным вагонам отражены в составе расходов будущих периодов на сумму 1,219,618 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 2,047,543 тыс. тенге). В связи с существенным нарушением сроков поставки Группа прекратила признание субсидий и произвела зачет против расходов будущих периодов на сумму 1,355,761 тыс. тенге.

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (КОД СТРОКИ 219 КОНСОЛИДИРОВАННОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Авансы, полученные от третьих сторон	8,458,198	9,743,004
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 30)	275,133	1,248,209
	8,733,331	**10,991,213**

Выручка, признанная в отчетном периоде, включает в себя авансы, полученные от связанных и третьих сторон, и составляет 9,960,716 тыс. тенге (2018 г.: 8,013,574 тыс. тенге).

19. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (КОДЫ СТРОК 126 И 316 КОНСОЛИДИРОВАННОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

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 формах консолидированной годовой финансовой отчетности, включали следующее:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Отложенные налоговые активы, возникшие от:		
Переносимых налоговых убытков	-	5,609,808
Резерва под ожидаемые кредитные убытки	2,002,619	995,555
Обязательства по аренде	3,950,050	-
Прочих	138,264	135,341
Итого отложенные налоговые активы	**6,090,933**	**6,740,704**
Отложенные налоговые обязательства, возникшие от:		
Разниц в остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов	(6,838,685)	(1,670,077)
Прочих	(29,112)	(18,743)
Итого отложенные налоговые обязательства	**(6,867,797)**	**(1,688,820)**
Отложенные налоговые (обязательства)/активы, нетто	**(776,864)**	**5,051,884**

Ниже приводится анализ отложенных налоговых активов и обязательств в консолидированном бухгалтерском балансе:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Отложенные налоговые активы	-	5,645,124
Отложенные налоговые обязательства	(776,864)	(593,240)
Отложенные налоговые (обязательства)/активы, нетто	**(776,864)**	**5,051,884**

Движение в отложенных налоговых активах:

	2019 г.	2018 г.
Отложенные налоговые активы, нетто, на 1 января	5,051,884	5,699,223
Отложенный подоходный налог, признанный в прибылях и убытках	(5,802,103)	(647,339)
Отложенный подоходный налог, признанный в капитале	(26,528)	-
Выбытие дочерней организации	(117)	-
Отложенные налоговые (обязательства)/активы , нетто, на 31 декабря	**(776,864)**	**5,051,884**

20. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ (КОД СТРОКИ 410 КОНСОЛИДИРОВАННОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

	Количество акций, выпущенных и оплаченных	Уставный капитал, в тыс. тенге
По состоянию на 1 января 2019 г.	**3,260,611**	**42,789,303**
По состоянию на 31 декабря 2019 г.	**3,260,611**	**42,789,303**

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 2019 г., Группа не объявляла дивиденды за 2018 г. По состоянию на 31 декабря 2019 г. задолженность по дивидендам отсутствует.

21. НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ (КОД СТРОКИ 421 КОНСОЛИДИРОВАННОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

	2019 г.	2018 г.
На 1 января	15,231,075	16,102,369
Неконтролирующие доли в убытке	(922,294)	(871,294)
На 31 декабря	**14,308,781**	**15,231,075**

22. ВЫРУЧКА (КОД СТРОКИ 010 КОНСОЛИДИРОВАННОГО ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ)

	2019 г.	2018 г. (пересчитано)
Экспедирование	20,496,932	7,353,320
Оперирование вагонами	5,794,480	7,640,547
Комплекс услуг сухого порта	3,035,142	2,295,869
Морские перевозки	-	1,130,165
Итого выручка от оказания услуг	**29,326,554**	**18,419,901**
Доходы от аренды	2,168,273	1,239,079
Штрафы по договорам	890,805	389,716
Прочие	346,217	2,123,212
Итого прочие доходы от основной деятельности	**3,405,295**	**3,752,007**
Итого выручка	**32,731,849**	**22,171,908**

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ (КОД СТРОКИ 011 КОНСОЛИДИРОВАННОГО ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ)

	2019 г.	2018 г. (пересчитано)
Железнодорожный тариф	4,937,205	12,610,083
Износ и амортизация	4,703,235	2,070,231
Заработная плата	1,548,526	2,164,497
Сервисное обслуживание машин	387,644	473,902
Техническое обслуживание	368,517	615,410
Аренда вагонов	366,501	4,435,289
Топливо	187,127	379,418
Сопровождение программного обеспечения	141,536	195190
Прочие	1,202,300	1,885,497
	13,842,591	**24,829,517**

24. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ (КОД СТРОКИ 014 КОНСОЛИДИРОВАННОГО ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ)

	2019 г.	2018 г. (пересчитано)
Расходы по оценочным обязательствам	15,564,805	-
Налоги, за исключением подоходного налога	4,072,644	74,169
НДС, не относимый в зачет	1,715,458	5,359,037
Заработная плата	1,453,548	1,599,782
Износ и амортизация	1,445,479	2,000,114
Операционная аренда	525,952	333,359
Консультационные и аудиторские услуги	157,401	947,710
Командировочные расходы	143,018	177,784
Работы и услуги	33,779	426,176
Начисление резерва по НДС	-	102,653
Прочие	924,132	759,938
	26,036,216	**11,780,722**

В течение 2019 г. Группа начислила оценочные обязательства (резервы) по договорам погрузочно-разгрузочных услуг и услуг по хранению грузов в будущем (оффтэйк-договорам) с ТОО «Continental Logistics Shymkent» и ТОО «Continental Logistics Shymkent» и по предварительному договору аренды складского комплекса с ТОО «КИФ Веэрхаусис» на общую сумму 15,564,805 тыс. тенге (Примечание 33).

25. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ (КОД СТРОКИ 021 КОНСОЛИДИРОВАННОГО ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ)

	2019 г.	2018 г. (пересчитано)
Доход в виде процентов по прочим финансовым активам, банковским вкладам и вознаграждения на остаток денег на текущих счетах в банках	87,173	142,970
Восстановление дисконта по гарантийному платежу (Примечание 14)	65,346	397,842
Амортизация корректировки до справедливой стоимости финансовой помощи выданной	-	838,237
Восстановление резерва по обесценению финансовой помощи выданной	36,000	-
Прочие	2,421	60,666
	190,940	**1,439,715**

26. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ (КОД СТРОКИ 022 КОНСОЛИДИРОВАННОГО ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ)

	2019 г.	2018 г.
Проценты по займам	4,054,784	4,540,326
Проценты по аренде	2,767,598	314,539
Убыток от модификации займа	250,026	-
Амортизация корректировки до справедливой стоимости финансовой помощи, полученной от Акционера (Примечание 15)	14,717	51,411
Корректировка до справедливой стоимости долгосрочного гарантийного платежа	-	258,081
Начисление резерва по обесценению финансовой помощи выданной	-	18,124
Прочие	34,099	83,188
	7,121,224	**5,265,669**

27. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (КОД СТРОКИ 025 КОНСОЛИДИРОВАННОГО ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ)

	2019 г.	2018 г.
Начисление резервов под ожидаемые кредитные убытки и обесценение активов	8,173,833	6,357,413
Убыток от курсовой разницы, нетто	1,478,054	10,218,688
	9,651,887	**16,576,101**

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (КОД СТРОКИ 101 КОНСОЛИДИРОВАННОГО ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ)

	2019 г.	2018 г.
Расходы по налогу на прибыль	112,788	14,702
Расходы по отложенному подоходному налогу	5,802,103	647,339
Итого расходы по подоходному налогу	**5,914,891**	**662,041**

В 2019 и 2018 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 прибылях и убытках Группы:

	2019 г.	2018 г. (пересчитано)
Убыток до налогообложения по продолжающейся деятельности	(23,547,513)	(37,800,607)
Налог по установленной ставке 20%	(4,709,503)	(7,560,121)
Изменение непризнанных налоговых активов	4,959,843	5,666,038
Расходы по оценочным обязательствам	3,112,961	-
Обязательства по вознаграждениям	1,213,567	415,370
Невычитаемые расходы	884,361	907,120
Резервы по сомнительным требованиям	315,854	324,611
Налоговые льготы	137,808	637,345
Прочие	-	271,678
Расход по подоходному налогу	**5,914,891**	**662,041**

29. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (КОД СТРОКИ 201 КОНСОЛИДИРОВАННОГО ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ)

Как указано в Примечании 1, с 1 февраля 2019 г. были переданы функции оператора вагонов в АО «Казтеміртранс». Группа представила результаты деятельности филиала «KTZE–Operator» как прекращенная деятельность в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Результаты от прекращенной деятельности представлены следующим образом:

	2019 г.	2018 г. (пересчитано)
Выручка	11,219,151	99,240,784
Себестоимость реализованных товаров и услуг	(10,428,706)	(98,046,741)
Валовая прибыль	**790,445**	**1,194,043**
Административные расходы	(2,297,651)	(599,933)
Прочие расходы, нетто	(4,116)	-
Доходы по финансированию	6,072	5,049
Прочие доходы/(расходы)	31,576	(39,232)
(Убыток)/прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности	**(1,473,674)**	**559,927**

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

	2019 г.	2018 г.
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от операционной деятельности	(22,388)	5,187
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	-	(1,293)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	**(22,388)**	**3,894**

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей 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 2019 и 2018 гг. приводится ниже.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы

Ключевой управленческий персонал включает членов Правления, Совета Директоров в количестве 11 человек по состоянию на 31 декабря 2019 г. (31 декабря 2018 г.: 22 человек). Вознаграждение, выплаченное управленческому персоналу, преимущественно состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и премиями, основанными на операционных результатах.

	2019 г.	2018 г.
Оплата труда и вознаграждения	130,552	247,483
Социальный налог	11,139	22,010
	141,691	**269,493**

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Группа проводила значительные операции или имела значительное неоплаченное сальдо по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 2018 гг. приводится ниже.

Суммы задолженности перед связанными сторонами и суммы, причитающиеся от связанных сторон, в т.ч. авансы выданные и полученные (АО «ФНБ «Самрук-Казына» и его дочерние организации и ассоциированные предприятия), включали следующее:

	Задолженность от связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Акционер	821,182	707,676	1,604	44,730
Компании, входящие в группу Акционера	1,458,422	1,765,596	41,520,892	37,567,663
Прочие связанные стороны	6,504,137	5,342,174	5,529,787	5,657,945
Итого	**8,783,741**	**7,815,446**	**47,052,283**	**43,270,338**
Минус резерв по сомнительным долгам	(4,332,110)	(1,023,896)	-	-
	4,451,631	**6,791,550**	**47,052,283**	**43,270,338**

На 31 декабря 2019 г. задолженность связанных сторон представлена торговой дебиторской задолженностью в сумме 1,136,897 тыс. тенге минус резерв под ожидаемые кредитные убытки на сумму 188,214 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 2,317,032 тыс. тенге минус резерв под ожидаемые кредитные убытки на сумму 23,896 тыс. тенге) и краткосрочными авансами, выданными на сумму 6,002,755 тыс. тенге, минус резерв по сомнительным долгам на сумму 4,143,896 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: долгосрочными авансами на сумму 4,120,428 тыс. тенге минус резерв 1,000,000 тыс. тенге и краткосрочными авансами 1,377,986 тыс. тенге минус резерв 23,896 тыс. тенге).

На 31 декабря 2019 г. задолженность связанным сторонам представлена торговой кредиторской задолженностью в сумме 42,871,153 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 39,048,614 тыс. тенге) и авансами, полученными в сумме 1,106,582 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 1,248,209 тыс. тенге) обязательства по аренде на сумму 3,074,545 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 2,973,515 тыс. тенге).

	Займы полученные		Расходы по процентам	
	31 декабря 2019 г.	**31 декабря 2018 г.**	**2019 г.**	**2018 г.**
Акционер	88,899,725	87,667,815	(3,114,556)	(2,866,411)
	88,899,725	**87,667,815**	**(3,114,556)**	**(2,866,411)**

Сделки со связанными сторонами представлены следующим образом:

	Реализация услуг		Приобретение услуг	
	2019 г.	**2018 г.**	**2019 г.**	**2018 г.**
Акционер	304,795	582,802	92,315	250,988
Компании, входящие в группу Акционера	113,530	690,500	8,548,663	64,045,675
Прочие связанные стороны	10,162,845	11,877,907	548,697	3,591,545
	10,581,170	**13,151,209**	**9,189,675**	**67,888,208**

Финансовая помощь, выданная связанным сторонам и полученная от связанных сторон представлена следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	**31 декабря 2018 г.**
Финансовая помощь, выданная связанным сторонам:		
Аэропорты	-	73,315
Резерв по обесценению финансовой помощи выданной	-	(73,315)
	-	**-**

	31 декабря 2019 г.	**31 декабря 2018 г.**
Финансовая помощь полученная	1,129,318	-
	1,129,318	**-**

За период с января по декабрь 2019 г. Группа получила возвратную финансовую помощь от Акционера, в целях финансирования АО УК СЭЗ «Хоргос-Восточные ворота».

31. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Основные финансовые инструменты Группы включают денежные средства и краткосрочные банковские вклады, финансовую помощь выданную и полученную, займы, актив по договорам с покупателями, 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 2019 и 2018 гг. представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
31 декабря 2019 г.		
Финансовые активы		
Денежные средства на текущих банковских счетах	6,515,752	11,403,285
Торговая дебиторская задолженность	4,009,735	16,083,562
Прочие долгосрочные активы	73,326	73,326
Актив по договорам с покупателями	10,730,755	1,180,475
Прочая дебиторская задолженность и прочие краткосрочные активы	1,748,946	3,091,970
Краткосрочные банковские вклады	1,414,752	3,035,670
Итого финансовые активы	**24,493,266**	**34,868,288**
Финансовые обязательства		
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (Займы)	(100,013,355)	(107,225,252)
Задолженность по долгосрочной аренде	(22,824,791)	(2,973,515)
Торговая кредиторская задолженность	(47,304,246)	(46,925,191)
Прочая кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства	(465,465)	(2,043,658)
Итого финансовые обязательства	**(170,607,857)**	**(159,167,616)**
Нетто позиция	**(146,114,591)**	**(124,299,328)**

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 + обязательство по аренде (финансовой аренде) - денежные средства и их эквиваленты)) / (капитал + займы + обязательство по аренде (финансовой аренде))) Группы приведен в таблице ниже:

	На 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
Отношение финансовых обязательств за минусом ликвидных финансовых активов к задействованному капиталу, %	163%	108%

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 данным формам консолидированной годовой 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 (Примечание 15).

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 2019 г. и накопленный убыток по состоянию на 31 декабря 2019 г. увеличился/уменьшился бы на 108,883 тыс. тенге (2018 г.: 113,567 тыс. тенге).

Валютный риск

Группа осуществляет операции в иностранной валюте. Также, по состоянию на отчетную дату у Группы есть займы, полученные от АО «НК «КТЖ», подлежащие индексации (Примечание 15). За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., убыток от курсовой разницы, в т.ч. по прекращенной деятельности, составил 1,446,478 тыс. тенге, в т.ч. прибыль по прекращенной деятельности 31,576 тыс. тенге (Примечание 29) (31 декабря 2018 г.: 10,257,920 тыс. тенге, в т.ч. убыток по прекращенной деятельности 39,232 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 следующей таблице отражается чувствительность Компании к 17%, 2%, 5% увеличению и уменьшению стоимости тенге по отношению к соответствующим иностранным валютам в 2019 г. 17%, 2% или 5% — 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 денежные средства и краткосрочные банковские вклады, займы, торговая дебиторская и кредиторская задолженность выражены в валюте, отличной от валюты кредитора или дебитора.

На 31 декабря 2019 г.	**Доллар США**	**Швейцарский франк**	**Китайский юань**	**Российский рубль**	**Евро**	**Гонконгский доллар**
Финансовые активы:						
Денежные средства и их эквиваленты	3,570,181	-	2,016,467	237,317	29,453	338
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,419,503	-	193,360	317,550	-	-
Итого	**4,989,684**	**-**	**2,209,827**	**554,867**	**29,453**	**338**
Финансовые обязательства:						
Займы и начисленные проценты, в т.ч. индексируемые	5,046,855	88,899,725	-	-	-	-
Обязательства по аренде	5,712,911	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2,784,791	-	128,906	207,400	179,197	-
Итого	**13,544,557**	**88,899,725**	**128,906**	**207,400**	**179,197**	**-**

На 31 декабря 2018 г.	Доллар США	Швейцарский франк	Китайский юань	Российский рубль	Евро	Гонконгский доллар
Финансовые активы:						
Денежные средства и их эквиваленты	9,015,604	-	591,871	689,865	171,137	502
Торговая дебиторская задолженность	6,610,837	-	550,520	1,677,928	184,112	-
Итого	**15,626,441**	**-**	**1,142,391**	**2,367,793**	**355,249**	**502**
Финансовые обязательства:						
Займы и начисленные проценты	5,281,288	87,710,424	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3,559,614	-	1,573	469,008	28,923	-
Итого	**8,840,902**	**87,710,424**	**1,573**	**469,008**	**28,923**	**-**

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		31 декабря		31 декабря		31 декабря	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
	17%		*2%*		*5%*		*5%*	
Финансовые активы	848,246	2,656,495	-	-	27,743	118,390	110,491	57,120
Финансовые обязательства	(2,302,575)	(1,502,953)	(1,777,995)	(1,754,208)	(10,370)	(23,450)	(6,445)	(79)
Чистый эффект	**(1,454,329)**	**1,153,542**	**(1,777,995)**	**(1,754,208)**	**17,373**	**94,940**	**104,046**	**57,041**

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 дебиторской задолженностью покупателей 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. Для выявления существенного роста кредитного риска 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 сомнительную задолженность, 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.

Для расчёта суммы ожидаемых кредитных убытков были выведены матрицы оценочных резервов под отдельные портфели дебиторской задолженности, однородные с точки зрения кредитного риска. При распределении дебиторской задолженности на портфели учитывались виды услуг, сроки возникновения задолженности и другие факторы.

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.

Группа не выступает гарантом по обязательствам третьих сторон.

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 2019 г. денежные средства находились в банках с кредитными рейтингами B, BB, A в соответствии с рейтингами Standard & Poor's Global Ratings и Moody's Corporation.

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.

	Процент - ная ставка	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2019 г.					
Финансовые активы					
Беспроцентные:					
Денежные средства	-	6,515,752	-	-	6,515,752
Торговая дебиторская задолженность	-	4,009,735	-	-	4,009,735
Прочие долгосрочные финансовые активы	-	-	73,326	-	73,326
Актив по договорам с покупателями	-	10,730,755	-	-	10,730,755
Прочая дебиторская задолженность и прочие краткосрочные активы	-	1,748,946	-	-	1,748,946
Процентные					
Краткосрочные банковские вклады	7.5%	1,414,752	-	-	1,414,752
Итого финансовые активы		**24,419,940**	**73,326**	**-**	**24,493,266**
Финансовые обязательства					
Процентные:					
Займы:					
Европейский банк реконструкции и развития	6.11%-10.3%	(2,413,143)	(8,330,401)	(2,604,550)	(13,348,094)
АО «НК «КТЖ»	2.59%-3.64%	(4,521,340)	(92,683,224)	-	(97,204,564)
Обязательство по аренде	13.8%-15%	(5,675,039)	(23,050,634)	(8,310,530)	(37,036,203)
Беспроцентные:					
Торговая кредиторская задолженность	-	(47,304,246)	-	-	(47,304,246)
Прочая кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства	-	(465,465)	-	-	(465,465)
Итого финансовые обязательства		**(60,379,233)**	**(124,064,259)**	**(10,915,080)**	**(195,358,572)**
Нетто позиция		**(35,959,293)**	**(123,990,933)**	**(10,915,080)**	**(170,865,306)**

	Процентная ставка	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2018 г.					
Финансовые активы					
Беспроцентные:					
Денежные средства	-	11,403,285	-	-	11,403,285
Торговая дебиторская задолженность	-	16,083,562	-	-	16,083,562
Актив по договорам с покупателями	-	1,180,475	-	-	1,180,475
Прочая дебиторская задолженность и прочие краткосрочные активы	-	3,091,970	-	-	3,091,970
Прочие долгосрочные финансовые активы	-	-	73,326	-	73,326
Процентные					
Краткосрочные банковские вклады	7.5%	3,035,670	-	-	3,035,670
Итого финансовые активы		**34,794,962**	**73,326**	**-**	**34,868,288**
Финансовые обязательства					
Процентные:					
Займы:					
АО «Народный банк Казахстана»	12%	(8,336,667)	-	-	(8,336,667)
Европейский банк реконструкции и развития	6.11%-10.3%	(1,291,582)	(8,888,556)	(4,504,791)	(14,684,929)
АО «НК «КТЖ»	2.59%-3.64%	(19,132,903)	(78,673,848)	-	(97,806,751)
Обязательство по финансовой аренде	13.8%-15%	(360,304)	(2,277,264)	(6,127,456)	(8,765,024)
Беспроцентные:					
Торговая кредиторская задолженность	-	(46,925,191)	-	-	(46,925,191)
Прочая кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства	-	(2,043,658)	-	-	(2,043,658)
Итого финансовые обязательства		**(78,090,305)**	**(89,839,668)**	**(10,632,247)**	**(178,562,220)**
Нетто позиция		**(43,295,343)**	**(89,766,342)**	**(10,632,247)**	**(143,693,932)**

Компания предполагает, что погасит все прочие обязательства за счет денежных потоков от операционной деятельности и поступлений от финансовых активов, по которым наступают сроки погашения.

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. В результате, процентные ставки по данным займам, хотя и ниже, чем процентные ставки частных коммерческих кредитных организаций в Республике Казахстан, рассматриваются как рыночные процентные ставки для данной категории кредиторов.

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

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг., балансовая и справедливая стоимость финансовых обязательств была представлена следующим образом:

	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	Балансовая стоимость	**Справедливая стоимость**	**Балансовая стоимость**	**Справедливая стоимость**
Обязательства:				
Займы от АО «НК «КТЖ»	88,899,725	89,565,744	87,710,424	88,656,430
Займы от ЕБРР в долларах США	5,046,855	5,046,855	6,339,582	6,339,582
Займы от ЕБРР в тенге	6,066,775	6,066,775	5,281,288	5,281,288
Займы от АО «Народный банк Казахстана»			7,936,567	7,936,567
Торговая кредиторская задолженность	47,304,246	47,304,246	46,925,191	46,925,191
	147,317,601	**147,983,620**	**154,193,052**	**155,139,058**

Для расчета справедливой стоимости долгосрочных займов полученных Группа использовала данные 2 и 3 уровней иерархии справедливой стоимости, где наиболее чувствительным показателем являлась ставка дисконтирования.

32. ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Ниже приводится список дочерних организаций Компании с указанием видов деятельности, места пребывания и доли, принадлежащей Компании, по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг.:

Название	Основная деятельность	Место регистрации и деятельности	Процент владения/ процент голосующих акций у Группы	
			31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АО УК СЭЗ «Хоргос-Восточные ворота»	Создание и развитие инфраструктуры СЭЗ Хоргос	РК, Алматинская область, Панфиловский район, поселок Хоргос, улица Құрылысшы, дом 14	100%	100%
«Xinjiang KTZ International Logistics Co» LTD	Оказание транспортно-экспедиторских услуг	КНР, г. Урумчи, ул. Пекинская Южная, 623	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	КНР, г. Гонконг	100%	100%
ТОО «KTZ Express Shipping»	Осуществление морских перевозок	РК, г. Нур-Султан, ул. Кунаева, 10	100%	100%
ТОО «Airport Management Group»	Осуществление управления организациями, осуществляющими аэропортовую деятельность и деятельность по авиационным перевозкам	РК, г. Нур-Султан, ул. Кунаева, 10	0%	100%
ТОО «KTZE-Khorgos Gateway»	Оказание транспортно-экспедиторских услуг, Производство строительно-монтажных работ	РК, Алматинская область, Панфиловский район, село Пенжім, здание 1330	51%	51%

33. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Вопросы охраны окружающей среды

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.

Соблюдение требований законодательства

Согласно пункту 4 статьи 17 Закона Республики Казахстан «О специальных экономических зонах», № 469-IV от 21 июля 2011 г. в случае создания специальной экономической зоны по инициативе негосударственных юридических лиц государству должны принадлежать не менее двадцати шести процентов голосующих акций, выпущенных управляющей компанией.

В 2017 г. все строительно-монтажные работы по проекту «Создание и комплексное развитие СЭЗ «Хоргос-Восточные ворота» завершены, в связи с чем, у Группы существует условное обязательство по передаче 26 процентов голосующих акций УК СЭЗ «Хоргос-Восточные ворота» в пользу Государства.

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 2019 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.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группе предъявлен иск от ТОО «Казахстанская Грузовая Компания» за использование грузовых вагонов. Группой не создавался резерв по обязательствам, в связи с тем, что по состоянию на отчетную дату и на дату одобрения отчетности к выпуску окончательный исход дела не определен, также отсутствует возможность достоверно определить величину обязательства.

Аренда

В 2017 г. Компания заключила договор финансовой аренды с АО «БРК-Лизинг» 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 2019 г. Группа получила 381 вагон, которые были поставлены в течение 2017-2018 гг. По состоянию на 31 декабря 2019 г. сумма контрактных обязательств по непоставленным вагонам составила 26,862,143 тыс. тенге.

В 2018 г. Группа, в лице дочернего предприятия «KTZ Express Hong Kong» LTD, заключила предварительный договор аренды с ТОО «КИФ Веэрхаусис», в соответствии с которым ТОО «КИФ Веэрхаусис» обязался построить складские помещения и предоставить их в аренду Группе после заключения основного договора аренды. В соответствии с предварительным договором аренды срок аренды составляет 7 лет. В октябре 2019 г. ТОО «КИФ Веэрхаусис» завершило строительство и направило уведомление Группе на заключение основного договора аренды. По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа не заключила указанный договор, что является нарушением в соответствии с положениями с предварительного договора аренды. В связи с этим, Группа отразило начисленное обязательство на сумму 3,807,078 тыс. Тенге (Примечание 24).

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа имеет контрактное обязательство по выплате обеспечительного платежа в размере 2,138,820 тыс. тенге в качестве гарантийного обязательства в рамках договора на предоставление в оперирование фитинговых вагонов-платформ с ТОО «Вагон Строй Менеджмент».

Прочие договорные обязательства

Компания заключила соглашения на оказание погрузочно-разгрузочных услуг и услуг по хранению грузов в будущем с ассоциированной организацией ТОО «Continental Logistics», ДБ АО «Сбербанк России», АО «НК «КТЖ» и ТОО «Odyssey Investments Group» от 20 ноября 2015 г. (дополнительное соглашение от 15 августа 2016 г.); с ассоциированной организацией ТОО «Актауский Морской Северный Терминал», ДБ АО «Сбербанк России», АО «НК «КТЖ» и Inter Port Development PTE LTD от 28 декабря 2015 г. и с ассоциированной организацией ТОО «Continental Logistics Shymkent», ТОО «Odyssey Investments Group» и АО «НК «КТЖ» от 15 августа 2016 г. («Соглашения»).

Условиями данных Соглашений предусмотрено обязательство Группы по приобретению минимальных объемов услуг на 10, 13 и 15 лет и выплате существенных платежей за такие объемы.

С 15 сентября 2016 г. начался период оказания услуг по Соглашению с ТОО «Continental Logistics» от 20 ноября 2015 г. (дополнительное соглашение от 15 августа 2016 г.), с 1 мая 2019 г. начался период оказания услуг по Соглашению с ТОО «Continental Logistics Shymkent» от 15 августа 2016 г. По Соглашению с ТОО «Актауский Морской Северный Терминал» от 28 декабря 2015 г. период оказания услуг не начат.

В течение 2019 г., ДБ АО «Сбербанк России» (сторона по Соглашению с ТОО «Continental Logistics») обратилось в адрес Группы с требованием о передаче всех прав и обязательств Компании в пользу АО «НК «КТЖ» по договору с ТОО «Continental Logistics», в связи с неисполнением ТОО «Continental Logistics» своих обязательств по погашению процентов и части основного долга в рамках заключенного кредитного договора с АО ДБ «Сбербанк России». Сумма обязательств ТОО «Continental Logistics» по состоянию на 31 декабря 2019 г. перед ДБ АО «Сбербанк России» составляет 27,992 млн. тенге, со сроком погашения до 2025 г. в соответствии с графиком.

В результате проведенных переговоров, по состоянию на 31 декабря 2019 г. между ТОО «Continental Logistics» и ДБ АО «Сбербанк России» согласована Дорожная карта по реструктуризации займа ТОО «Continental Logistics», включая прощение долга на сумму 11,233 млн. тенге и последующий выход Группы из Соглашения. Кроме того, 31 декабря 2019 г. уполномоченный орган АО «Банк Развития Казахстана» одобрил рефинансирование задолженности ТОО «Continental Logistics» перед ДБ АО «Сбербанк России». 5 января 2020 г. АО «Банк Развития Казахстана» и ТОО «Continental Logistics» подписали соглашение об открытии кредитной линии в размере 7,000 млн. тенге, сроком на 15 лет, ставка вознаграждения 15% годовых.

После отчетной даты, в дополнение к Дорожной карте по реструктуризации займа, подписано соглашение от 27 февраля 2020 г. между АО «Банк Развития Казахстана», ТОО «Odyssey Investments Group», АО «KTZ Express» и ТОО «Continental Logistics». В соответствии с этим соглашением Группа соразмерно своей доле участия в уставном капитале ТОО «Continental Logistics» (30%) принимает на себя безотзывное обязательство совершить по первому письменному требованию АО «Банк Развития Казахстана» покрытие любых кассовых разрывов ТОО «Continental Logistics» по соглашению об открытии кредитной линии. В марте 2020 г. ТОО «Continental Logistics» полностью погасило задолженность перед ДБ АО «Сбербанк России».

Таким образом, с учетом событий после отчетной даты, руководство Группы пересмотрело оценку обязательств, ведущих к оттоку экономических выгод, и по состоянию на 31 декабря 2019 г. начислило резерв на сумму 2,100,000 тыс. тенге в размере 30% от суммы кредитной линии, предоставленной АО «Банк Развития Казахстана» ТОО «Continental Logistics» (Примечание 24).

Руководство Группы считает, что по Соглашению с ТОО «Continental Logistics Shymkent» возросла вероятность, что для урегулирования обязательств по соглашению потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Группа произвела расчетную оценку величины обязательства и по состоянию на 31 декабря 2019 г. начислила резерв на сумму 9,657,727 тыс. тенге в размере штрафа за выход из Соглашения и убытков, понесенных за период коммерческой эксплуатации объекта, возмещение которых потенциально возможно в пользу ТОО «Continental Logistics Shymkent», в результате неисполнения или ненадлежащего исполнения Группой условий Соглашения, в том числе в случае выхода из Соглашения по инициативе Группы (Примечание 24).

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 2019 г. отсутствует высокая вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды.

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В марте 2020 г. Группа, в соответствии с поручением конечного акционера, осуществила безвозмездную передачу 100% акций дочерней организации АО «УК СЭЗ «Хоргос-Восточные ворота» Акимату Алматинской области. В результате, Группа потеряла контроль над данной дочерней организацией.

В соответствии с решением Совета Директоров Группа пополнила уставный капитал ТОО «Continental Logistics» на сумму 4,120,428 тыс. тенге, а также ТОО «Continental Logistics» произвел возврат выданных по соглашению от 20 ноября 2015 г. на сумму 4,120,428 тыс. тенге.

14 марта 2020 г. Группа подписала соглашение о расторжении Соглашения на оказание погрузочно-разгрузочных услуг и услуг по хранению грузов в будущем, заключенного с ТОО «Continental Logistics», АО «НК «КТЖ», ДБ АО «Сбербанк России» и ТОО «Odyssey Investments Group» от 20 ноября 2015 г.

15 июня 2020 г. Компания произвела частное размещение индексируемых необеспеченных купонных облигаций на Astana International Exchange (AIX) на сумму 76,438,300 тыс. тенге по ставке вознаграждения 3.638% и сроком погашения до 20 июня 2022 г. и на сумму 14,711,755 тыс. тенге по ставке вознаграждения 3.25% и сроком погашения до 5 декабря 2023 г. в пользу Акционера с целью замещения долгового инструмента с внутригруппового займа от Акционера на облигации (Примечание 15).

35. УТВЕРЖДЕНИЕ ФОРМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данные формы консолидированной годовой финансовой отчетности были одобрены руководством Группы и утверждены для выпуска 30 июня 2020 г.

От имени руководства Группы:

Абдуллаев Д. В. **Председатель Правления** **(Генеральный директор)**	**Исабаев М. А.** **Заместитель** **Генерального директора** **по финансам**	**Тупенова Г.С.** **Главный бухгалтер**
30 июня 2020 г. г. Нур-Султан, Республика Казахстан	30 июня 2020 г. г. Нур-Султан, Республика Казахстан	30 июня 2020 г. г. Нур-Султан, Республика Казахстан