АО «KTZ Express»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

АО «KTZ Express

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.

Руководство Акционерного общества «KTZ Express» (далее - «Компания») отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Компании и ее дочерних организаций (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2016 г., а также консолидированные финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., была утверждена 28 февраля 2017 г. руководством Акционерного общества «KTZ Express».

От имени руководства Группы:

Искаков Д. Ж.
Президент

28 февраля 2017 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Рахматуллина Б. К.
Вице-президент по экономике и финансам
28 февраля 2017 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Кушумбаева А. З.
Главный бухгалтер

28 февраля 2017 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Deloitte.

ТОО «Делойт»
пр. Аль-Фараби, 36,
г. Алматы, 050059,
Республика Казахстан
Тел: +7 (727) 258 13 40
Факс: +7 (727) 258 13 41
deloitte.kz

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру АО «KTZ Express»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «KTZ Express» («Компания») и его дочерних предприятий («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2016 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2016 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Группы непрерывно продолжать 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 руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Группы.

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

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.

© 2017 ТОО «Делойт». Все права защищены.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит 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 консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие 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 действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Группой способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий;
- получаем аудиторские доказательства, относящиеся к консолидированной финансовой информации организаций внутри Группы и их деятельности, достаточные и надлежащие для выражения мнения о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за проведение аудита Группы, руководство и контроль за ним. Мы полностью отвечаем за наше аудиторское мнение.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Алуа Есимбекова
Партнер по проекту
Общественный бухгалтер
Штат Нью Гемпшир, США
Лицензия №07348
от 12 июня 2014 г.

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

DELOITTE, LLP

ТОО «Делойт»
Лицензия с правом на проведение аудита
по Республике Казахстан
№0000015, вид МФЮ - 2, выданная
Министерством финансов
Республики Казахстан
от 13 сентября 2006 г.

Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

28 февраля 2017 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

АО «KTZ Express

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тыс.тенге)

	Приме-чания	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г. (пересчитано)	1 января 2015 г. (пересчитано)
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	7	77,045,962	60,752,427	6,043,330
Нематериальные активы	8	1,899,029	577,417	38,437
Инвестиции в ассоциированные предприятия	9	11,036,732	10,898,603	11,479,972
Авансы, выданные за долгосрочные активы	10	5,450,029	6,685,637	22,043,444
Долгосрочный НДС к возмещению		4,253,103	3,354,968	-
Отложенные налоговые активы	19	5,612,436	-	-
Прочие долгосрочные активы	11	495,993	1,665,653	73,326
Итого долгосрочные активы		**105,793,284**	**83,934,705**	**39,678,509**
Текущие активы				
Товарно-материальные запасы		250,325	133,935	82,115
Торговая дебиторская задолженность	12	9,556,747	3,194,003	976,937
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон		4,413,454	1,326,938	378,787
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		772,401	464,756	242,712
Налоговые активы, кроме корпоративного подоходного налога	13	1,087,250	393,457	483,070
Прочие текущие активы	14	8,272,060	2,686,097	2,908,941
Прочие финансовые активы	15	3,283,260	12,519,226	13,023,133
Денежные средства и их эквиваленты	16	6,232,184	18,949,055	39,682,731
		33,867,681	39,667,467	57,778,426
Долгосрочные активы, классифицированные как предназначенные для продажи		-	623,449	-
Итого текущие активы		**33,867,681**	**40,290,916**	**57,778,426**
Итого активы		**139,660,965**	**124,225,621**	**97,456,935**
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Акционерный капитал	17	41,638,619	41,638,619	28,497,770
Резерв по перерасчету иностранной валюты		3,901,098	4,743,314	419
(Накопленный убыток)/нераспределенная прибыль		(38,387,708)	(38,378,604)	5,355,283
Итого капитал		**7,152,009**	**8,003,329**	**33,853,472**
Долгосрочные обязательства				
Займы	18	103,865,487	103,678,088	58,659,935
Отложенные налоговые обязательства	19	43,667	765,356	487,987
Обязательства по вознаграждению работникам		70,991	68,041	112,804
Итого долгосрочные обязательства		**103,980,145**	**104,511,485**	**59,260,726**
Текущие обязательства				
Текущая часть долгосрочных займов	18	2,638,921	2,063,514	908,253
Текущая часть обязательств по вознаграждению работникам		49,913	9,373	12,252
Торговая кредиторская задолженность	20	2,823,863	2,496,836	669,626
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам		15,535,734	2,386,002	621,519
Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате		10,063	1,255,500	628,596
Налоги к уплате и прочие обязательные платежи		126,803	191,008	94,429
Прочие текущие обязательства	21	7,343,514	3,308,574	1,408,062
Итого текущие обязательства		**28,528,811**	**11,710,807**	**4,342,737**
Итого обязательства		**132,508,956**	**116,222,292**	**63,603,463**
Итого капитал и обязательства		**139,660,965**	**124,225,621**	**97,456,935**

От имени руководства Группы

Искаков Д. Ж.
Президент

28 февраля 2017 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Рахматуллина Б. К.
Вице-президент по экономике и финансам
28 февраля 2017 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Кушумбаева А. З.
Главный бухгалтер

28 февраля 2017 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на страницах 9-48 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности. Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на страницах 2-4.

АО «KTZ Express

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТО ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.

(в тыс.тенге)

	Приме-чания	2016 г.	2015 г. (пересчитано)
Выручка от оказания услуг	22	9,778,466	5,221,672
Себестоимость оказанных услуг	23	(7,350,887)	(3,091,125)
Валовая прибыль		**2,427,579**	**2,130,547**
Общие и административные расходы	24	(7,588,187)	(4,896,779)
Прочие доходы, нетто		98,347	227,315
Финансовые доходы	25	906,203	1,876,726
Финансовые расходы	26	(3,845,902)	(1,980,312)
Доход/(убыток) от курсовой разницы	28	3,025,153	(36,578,762)
Доля в убытке ассоциированных предприятий	9	(876,928)	(6,949,782)
Убыток до налогообложения		(5,853,735)	(46,171,047)
Экономия/(расходы) по корпоративному подоходному налогу	19	6,391,505	(1,723,490)
Доход/(убыток) за год		**537,770**	**(47,894,537)**
Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Актуарный доход по пенсионному плану с установленными выплатами		4,338	27,656
Прочий совокупный (убыток)/доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
(Убыток)/доход, возникающий при пересчете отчетности зарубежных предприятий		(842,216)	4,742,895
Прочий совокупный (убыток)/доход за год		**(837,878)**	**4,770,551**
Итого совокупный убыток за год		**(300,108)**	**(43,123,986)**

От имени руководства Группы

Искаков Д. Ж.
Президент

28 февраля 2017 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Рахматуллина Б. К.
Вице-президент по экономике и финансам
28 февраля 2017 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Кушумбаева А. З.
Главный бухгалтер

28 февраля 2017 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на страницах 9-48 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности. Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на страницах 2-4.

АО «KTZ Express»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.

(в тыс.тенге)

	Акционерный капитал	Резерв по пересчету иностранной валюты	Нераспределенная прибыль/ (накопленный убыток)	Итого капитал
На 1 января 2015 г. (пересчитано)	28,497,770	419	5,355,283	33,853,472
Убыток за год	-	-	(47,894,537)	(47,894,537)
Прочий совокупный доход за год	-	4,742,895	27,656	4,770,551
Итого совокупный доход/(убыток) за год	-	4,742,895	(47,866,881)	(43,123,986)
Взнос в уставный капитал	13,140,849	-	4,165,368	17,306,217
Дивиденды (Примечание 17)	-	-	(32,374)	(32,374)
На 31 декабря 2015 г. (пересчитано)	**41,638,619**	**4,743,314**	**(38,378,604)**	**8,003,329**
Прибыль за год	-	-	537,770	537,770
Прочий совокупный убыток/(доход) за год	-	(842,216)	4,338	(837,878)
Итого совокупный убыток/(доход) за год	-	(842,216)	542,108	(300,108)
Корректировка справедливой стоимости займа от Акционера за вычетом подоходного налога (Примечание 21)	-	-	169,086	169,086
Дивиденды (Примечание 17)	-	-	(720,298)	(720,298)
На 31 декабря 2016 г.	**41,638,619**	**3,901,098**	**(38,387,708)**	**7,152,009**

От имени руководства Группы

Искаков Д. Ж.
Президент

28 февраля 2017 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Рахматуллина Б. К.
Вице-президент по экономике и финансам
28 февраля 2017 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Кушумбаева А. З.
Главный бухгалтер

28 февраля 2017 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на страницах 9-48 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности. Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на страницах 2-4.

АО «KTZ Express»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.

(в тыс.тенге)

	Приме-чания	2016 г.	2015 г. (пересчитано)
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Убыток до налогообложения		**(5,853,735)**	**(46,171,047)**
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	23, 24	2,699,156	561,042
Финансовые доходы	25	(906,203)	(1,876,726)
Финансовые расходы	26	3,845,902	1,980,312
Начисление резерва по сомнительной задолженности	24	261,836	389,069
Начисление резерва по обесценению незавершенного строительства	24	328,604	-
Начисление резерва по обесценению нематериальных активов	24	236,635	-
Начисление резерва по обесценению финансовой помощи выданной	24	303,345	-
Начисление резерва по НДС		888,845	-
Доля в убытке ассоциированных предприятий	9	876,928	6,949,782
(Доход)/убыток от курсовой разницы	28	(3,025,153)	36,578,762
Прочие		26,239	39,369
Операционный доход до изменений в оборотном капитале:		(317,601)	(1,549,437)
Изменение в товарно-материальных запасах		(116,390)	(51,820)
Изменение в торговой дебиторской задолженности		(6,458,051)	(2,551,643)
Изменение в торговой дебиторской задолженности от связанных сторон		(3,086,516)	(948,151)
Изменение в налоговых активах, кроме корпоративного подоходного налога		885,372	(188,026)
Изменение в прочих текущих активах		(6,100,607)	(1,709,504)
Изменение в торговой кредиторской задолженности		1,535,749	1,863,080
Изменение в торговой кредиторской задолженности связанным сторонам		13,149,732	1,764,483
Изменение в налогах к уплате и прочих обязательных платежей		(2,181,398)	96,579
Изменение в прочих текущих обязательствах		1,178,475	1,852,870
Выбытие денежных средств от операционной деятельности		(1,511,235)	(1,421,569)
Проценты уплаченные		(1,476,165)	(2,047,679)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(3,532,756)	(757,246)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности		**(6,520,156)**	**(4,226,494)**
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств и прочих долгосрочных активов		(20,661,464)	(37,272,492)
Поступления от реализации основных средств и прочих долгосрочных активов		411,280	237,629
Вклады в уставный капитал ассоциированных предприятий		(1,911,143)	(1,812,122)
Денежные средства, размещенные на депозитных счетах		(1,666,188)	-
Денежные средства, изъятые с депозитных счетов		11,052,511	6,803,047
Проценты, полученные по депозитным счетам		428,277	-
Финансовая помощь, выданная		(40,858)	(1,258,474)
Погашения финансовой помощи, выданной		63,965	2,000,000
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		**(12,323,620)**	**(31,302,412)**
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Поступление от выпуска долевых инструментов		-	12,526,112
Финансовая помощь, полученная от Акционера		3,000,000	-
Получение банковских займов		4,787,580	-
Выплата дивидендов		(720,298)	(32,374)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		**7,067,282**	**12,493,738**
Чистое уменьшение в денежных средствах и их эквивалентах		**(11,776,494)**	**(23,035,168)**
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	16	18,949,055	39,682,731
Влияние изменений обменного курса на деньги и их эквиваленты в иностранной валюте		(940,377)	2,301,492
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16	**6,232,184**	**18,949,055**

От имени руководства Группы:

Искаков Д. Ж.
Президент
28 февраля 2017 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Рахматуллина Б. К.
Вице-президент по экономике и финансам
28 февраля 2017 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Кушумбаева А. З.
Главный бухгалтер
28 февраля 2017 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на страницах 9-48 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности. Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на страницах 2-4.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «KTZ Express» (далее – «Компания») 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.

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

Единственным акционером Компании является АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» (далее – АО «НК «ҚТЖ» или «Акционер»). Государство, в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрұқ-Қазына», является конечным акционером Компании. Подробная информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 27.

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

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовые результаты деятельности Компании и ее дочерних организаций, перечисленных в Примечании 29. Компания и ее дочерние организации совместно именуются «Группа».

28 апреля 2016 г. Правлением акционерного общества «Национальная компания Қазақстан темір жолы» принято решение о реорганизации АО «KTZ Express» путем присоединения АО «Казтранссервис», 100%-ой дочерней организации АО «НК «ҚТЖ», к АО «KTZ Express». На дату одобрения к выпуску консолидированной финансовой отчетности, АО «Казтранссервис» было присоединен к Группе. Финансовые результаты АО «Казтранссервис» включены в данную консолидированную финансовую отчетность с самого раннего из представленных периодов, 1 января 2015 г. (Примечание 6).

Среднее количество работников Группы в 2016 и 2015 гг. составило 1,161 и 392, соответственно.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Принцип непрерывной деятельности

Консолидированная финансовая отчетность Группы составлена на основе допущения о непрерывности деятельности. За год, закончившийся 31 декабря 2016 г., денежные средства, использованные в операционной деятельности, составили 6,520,156 тыс. тенге и по состоянию на эту дату накопленный убыток Группы составил 38,387,708 тыс. тенге. При оценке допущения о непрерывности деятельности, руководство приняло во внимание финансовое положение Группы, ожидаемые будущие финансовые результаты, займы, доступные кредитные средства и свои обязательства инвестиционного характера, ожидаемые тарифы, курсы валют, а также другие риски, с которыми сталкивается Группа. После проведения соответствующего анализа, руководство посчитало, что Группа имеет достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности и погашения своих обязательств и что уместно применять принцип непрерывной деятельности при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

Способность Группы продолжать непрерывную деятельность зависит от следующих факторов:

- экономической стабильности государства и, соответственно, наличия капитала у покупателей транспортно-экспедиторских услуг;
- завершение строительства объектов инфраструктуры и транспортно-логистического комплекса в 2017 г., и заключение в дальнейшем договоров аренды объектов и управления;
- продолжающееся финансирование строительства со стороны Акционера.

Как раскрыто в Примечании 27, часть текущих обязательств Группы представлена кредиторской задолженностью перед связанными сторонами на сумму 18,711,364 тыс. тенге, а также полученной финансовой помощью от Материнской компании на сумму 2,907,219 тыс. тенге. Основываясь на предыдущем опыте Группа сможет, при необходимости, согласовать сроки погашения задолженности. Это подтверждается письмом-поддержки от Материнской компании, АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы», в котором последняя выражает намерение оказывать Группе продолжительную непрерывную финансовую и операционную поддержку.

Руководство считает, что вследствие заключенных договоров с покупателями на предстоящий год, и операционной и финансовой поддержки материнской компании АО «НК «ҚТЖ», Компания сможет продолжить непрерывную деятельность в обозримом будущем.

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Принятие новых и пересмотренных стандартов

Следующие новые и пересмотренные стандарты введены с 1 января 2016 г.:

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.

Поправки к МСФО (IAS) 1 разъясняют, как применять концепцию существенности на практике, как представлять строки и итоговые показатели в отчетах о финансовом положении, прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Кроме того, поправки уточняют, что руководство может определять самостоятельно порядок представления примечаний к финансовой отчетности.

В частности, Группа пересмотрела:

- раскрываемую информацию на предмет существенности, так как включение в отчетность несущественных данных может снизить степень полезности раскрываемой существенной финансовой информации;
- основные учетные политики для раскрытия определенных операций и событий, специфичных для Группы, когда такие политики выбираются из альтернатив учета, предусмотренных МСФО.

Группа полагает, что данные поправки повысят качество, понятность и полезность данной консолидированной финансовой отчетности.

Выпущенные, но не введенные в действие Стандарты и Интерпретации

Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

Новые или пересмотренные стандарты или интерпретации	**Дата вступления в силу[1] -** Для годовых периодов, начинающихся не ранее
МСФО (IFRS) 9 *«Финансовые инструменты»*	1 января 2018 г.
МСФО (IFRS) 15 *«Выручка по договорам с клиентами»*	1 января 2018 г.
МСФО (IFRS) 16 *«Аренда»*	1 января 2019 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 *«Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»*	Дата будет определена КМСФО[2]
Поправки к МСФО (IAS) 12 *«Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»*	1 января 2017 г.

[1] Досрочное применение допускается для всех новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций. МСФО (IFRS) 16 может быть применен досрочно, при условии применения МСФО (IFRS) 15 *«Выручка по договорам с клиентами»*.

[2] Поправки были выпущены в сентябре 2014 года и предусматривали дату вступления в силу с 1 января 2016 года. В декабре 2015 года КМСФО отложил дату вступления поправок в силу на неопределенный срок до завершения проекта исследований в отношении метода долевого участия.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основы подготовки

Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах тенге (далее – «тыс. тенге»), если не указано иное.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, которые учитываются по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, как поясняется ниже.

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства, Группа учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки. Для проведения оценки по справедливой стоимости и/или раскрытия информации в отношении оценки справедливой стоимости, справедливая стоимость в данной консолидированной финансовой отчетности определяется вышеуказанным способом, за исключением сделок с выплатами на основе собственных долевых инструментов, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 2, лизинговых операций, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 17, а также оценок, сравнимых со справедливой стоимостью, но при этом не являющихся справедливой стоимостью, как, например, чистая стоимость возможной реализации в МСФО (IAS) 2 или ценность использования в МСФО (IAS) 36.

Кроме того, для целей подготовки финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом:

- исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым Группа имеет доступ на дату оценки;
- исходные данные Уровня 2, не являются котировками, определенными для Уровня 1, но которые наблюдаемы на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно; и
- исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Компания и ее дочерние организации, зарегистрированные на территории Республики Казахстан, ведут бухгалтерский учет в соответствии с МСФО, иностранные дочерние организации составляют отчетность в соответствии с требованиями стран, в которых они осуществляют свою деятельность. Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета Компании и ее консолидированных предприятий, скорректированных соответствующим образом с целью приведения в соответствие с МСФО.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в валюте экономической среды, в которой осуществляют деятельность отдельные компании (ее функциональная валюта). Для целей данной консолидированной финансовой отчетности консолидированные результаты деятельности и консолидированное финансовое положение Группы выражены в Казахстанских тенге (далее - «тенге»), который является функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий и валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности. Функциональной валютой дочерних предприятий «KTZ Express Hong Kong» LTD и «Xinjiang KTZ International Logistics Co» LTD являются гонконгский доллар и китайский юань, соответственно.

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

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

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

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

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя отчетность Компании и дочерних организаций, список которых приведен в Примечании 29.

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 совместные предприятия учитываются по методу долевого участия.

Прибыли или убытки по сделкам с совместным предприятием признаются в отчетности Группы только в пределах доли в совместном предприятии, не принадлежащей Группе.

Объединение организаций под общим контролем

Объединение организаций, находящихся под общим контролем (предприятий под контролем Государства), учитывается на основе первоначальной стоимости, при которой первоначальная балансовая стоимость активов и обязательств, приобретаемых организаций объединяются с Группой. Консолидированная финансовая отчетность Группы отражает эффект консолидации так, как будто финансовая отчетность дочерних организаций была консолидирована, начиная с самого раннего из представленных периодов.

Разница, возникающая между выпущенным уставным капиталом и стоимостью акций дочерних организаций, корректируются в составе нераспределенной прибыли в консолидированном отчете об изменениях капитала.

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 гудвил, 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. 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.
Необходимость признания обесценения инвестиций Группы в ассоциированное предприятие определяется согласно МСФО (IAS) 39. При необходимости балансовая стоимость инвестиции (в том числе гудвил) тестируется на обесценение согласно МСФО (IAS) 36 *«Обесценение активов»* путем сопоставления возмещаемой стоимости (большей из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу) с балансовой стоимостью. Признанный убыток от обесценения уменьшает балансовую стоимость вложения. 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 Компании 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.

Балансовая стоимость актива, срок полезной службы и методы пересматриваются и корректируются при необходимости на конец каждого финансового года.

Последующие расходы

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

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

Износ

Износ начисляется на основе прямолинейного метода исходя из расчетного срока полезной службы активов, действующих на конец отчетного и сравнительного периодов.

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.

Незавершенное строительство

Стоимость объектов собственного строительства Группы 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.

Затраты по займам

Группа капитализирует затраты по займам, напрямую связанные с приобретением, строительством и производством квалифицируемых активов, а также части 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.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательство и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были предложены до отчетной даты, а также объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Признание доходов

Доходы признаются в той мере, в какой существует вероятность того, что Группа получит определенную экономическую выгоду, и доходы могут быть рассчитаны в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению.

В отношении услуг, относящихся к перевозке, доход признается по степени завершения транспортировки на дату отчета о финансовом положении, при условии, что степень завершения и сумма дохода могут быть определены достаточно точно. Степень завершенности процесса транспортировки грузов рассчитывается как процентное соотношение объема услуг, оказанных на отчетную дату, к общему объему услуг, согласно данным о датах отправления и прибытия грузов (пересечении выходной стыковой станции).

Суммы предоплаты, полученной от заказчиков за еще не оказанные транспортные услуги, отражаются в составе авансов, полученных от заказчиков, на момент получения.

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 консолидированой 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 балансовой 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 активы и финансовые обязательства отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, когда Группа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. 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

Финансовые активы классифицируются в следующие категории: по справедливой стоимости через прибыли или убытки («ССЧПУ»); удерживаемые до погашения («УДП»); имеющиеся в наличии для продажи («ИНДП»); а также займы и дебиторская задолженность. Отнесение финансовых активов к тому или иному классу зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового обязательства и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью ЭПС, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Доходы по долговым инструментам отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов отражаемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, которые Группа намеревается и имеет возможность удерживать до погашения, признаются финансовыми активами категории УДП. После принятия к учету инвестиции, удерживаемые до погашения, учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение.

Выданные займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность – это непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке. Займы и дебиторская задолженность (включая торговую и прочую дебиторскую задолженность, средства в банке) учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой является незначительным.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы оцениваются на предмет обесценения на конец каждого отчетного периода. Финансовые активы считаются обесцененными при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету.

Свидетельством обесценения может быть следующее:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента;
- нарушение договора, например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга;
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика;
- исчезновение активного рынка для данного финансового актива по причине финансовых трудностей.

Для отдельных категорий финансовых активов, таких как займы и дебиторская задолженность, активы, которые по отдельности не были признаны обесцененными, также оцениваются на предмет обесценения в целом по портфелю. Объективным признаком снижения стоимости портфеля займов и дебиторской задолженности может служить прошлый опыт Группы по взысканию задолженности, увеличение числа задержек при погашении задолженности по портфелю в течение среднего срока, установленного договорами Группы, а также ощутимые изменения в национальной и местной экономике, которые обычно сопровождаются дефолтом по платежам.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, величина убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по финансовому активу.

Для финансовых активов, учитываемых по стоимости приобретения, убыток от обесценения определяется как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием текущей рыночной процентной ставки для аналогичного финансового актива. Такие убытки от обесценения восстановлению в будущих периодах не подлежат.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением займов и дебиторской задолженности, снижение стоимости которой осуществляется за счет формирования резерва. В случае признания безнадежными займы и дебиторская задолженность списывается также за счет резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм кредитуют счет резерва. Изменения резерва отражаются в прибылях или убытках.

Если финансовый актив категории ИНДП признается обесцененным, то доходы или расходы, накопленные в прочем совокупном доходе, переносятся в состав прибылей или убытков.

Если в последующем периоде размер убытка от обесценения финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно привязано к событию, имевшему место после признания обесценения, то ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается через счет прибылей или убытков. При этом балансовая стоимость финансовых активов на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

Убытки от обесценения долевых ценных бумаг категории ИНДП, ранее отраженные в прибылях или убытках, не восстанавливаются. Любое увеличение справедливой стоимости таких активов после признания убытка от обесценения отражается напрямую в прочем совокупном доходе и накапливается по статье фонда переоценки инвестиций.

В отношении долговых ценных бумаг категории ИНДП убытки от обесценения впоследствии восстанавливаются через прибыли или убытки, если увеличение справедливой стоимости финансовых вложений может быть объективно привязано к событию, произошедшему после признания убытка от обесценения.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой стороне. Если Группа не передает и не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства. Если Группа сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

При полном списании финансового актива разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения, а также совокупная прибыль или убыток, которые были признаны в прочем совокупном доходе и накоплены в капитале, относятся на прибыль или убыток.

Если признание финансового актива прекращается не полностью (например, когда Группа сохраняет за собой возможность выкупить часть переданного актива), Группа распределяет предыдущую балансовую стоимость данного финансового актива между частью, которую она продолжает признавать в рамках продолжающегося участия, и частью, которую она больше не признает, исходя из относительных значений справедливой стоимости этих частей на дату передачи. Разница между балансовой стоимостью, распределенной на списываемую часть, и суммой полученного вознаграждения за списываемую часть, а также любые накопленные распределенные на нее прибыли или убытки, признанные в прочем совокупном доходе, относятся на прибыль или убыток. Доходы или расходы, признанные в прочем совокупном доходе, распределяются также пропорционально справедливой стоимости удерживаемой и списываемой частей.

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

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыль и убыток (ССЧПУ), либо как прочие финансовые обязательства.

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 прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения учетной политики Группы, как описано в Примечании 4, руководство должно делать 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 допущения, использованные при применении учетной политики

Определение контроля

Группа заключила с Комитетом государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан (далее – «Комитет») договор доверительного управления 100% пакетом акций АО «Международный центр приграничного сотрудничества «Хоргос» (далее – Хоргос), государственного предприятия. Группа не признала Хоргос дочерней организацией, так как Группа является агентом и не контролирует данную организацию, осуществляя делегированное ей право принимать решения в интересах Комитета. Договор не дает право Группе на получение доходов от операционной деятельности Хоргос.

Контроль над аэропортами

5 сентября 2014 г. между Группой, в лице дочерней организации ТОО «Airport Management Group», и Комитетом заключен договор доверительного управления 100% государственных пакетов акций акционерных обществ «Авиакомпания Кокшетау», «Международный аэропорт Петропавловск», «Международный аэропорт Астана», «Международный аэропорт Костанай», «Аэропорт Шымкент» и «Аэропорт Коркыт Ата» (далее совместно - «Общества»), учитываемых на балансе Министерства транспорта и коммуникаций Республики Казахстан. В 2016 г. согласно дополнительному соглашению №2/24/513 к договору доверительного управления «Аэропорт Коркыт Ата» был исключен из списка доверительного управления, а также Группа получила право на доход в размере 10% от чистой прибыли Обществ.

Группа не признает аэропорты дочерними организациями, так как Группа является агентом и не контролирует данные аэропорты, осуществляя делегированное ей право принимать решения в интересах Комитета.

Следовательно, Аэропорты не входят в консолидированную финансовую отчетность Группы.

Основные источники неопределенности в оценках

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

Обесценение материальных и нематериальных активов

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

В случае если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость актива и сравнивается с балансовой стоимостью актива. В случае, если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость актива, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и стоимости использования. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, рассчитанной на базе средневзвешенной стоимости капитала (скорректированная ставка WACC), которая, по мнению руководства Группы, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам. Изменение в оценочной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах.

В виду наличия индикаторов обесценения Группой был проведен тест на обесценение основных средств по состоянию на 31 декабря 2016 г. Ключевыми долгосрочными допущениями, которые использовались в расчете, являлись прогнозный показатель инфляции и до налоговая ставка дисконтирования в размере 10.31%. Данные допущения представлены в реальных условиях.

При этом, расчет ценности использования чувствителен к следующим допущениям: ставка дисконтирования, достаточность затрат на поддержание активов и продолжение деятельности. Негативные изменения в планируемых темпах роста грузооборота, связанные с общими тенденциями в экономике страны, недостаточностью индексации тарифов к уровню инфляции, продолжающейся волатильностью курса тенге по отношению к иностранным валютам, уровне поддержки государства, а также негативные изменения в иных факторах в будущем, могут привести к возникновению существенных убытков от обесценения в периодах, в которых произойдут такие изменения.

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):

Машины и оборудование	3-35
Транспортные средства	4-40
Прочие	2-50
Нематериальные активы	1-10

Налогообложение

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно. Возможны случаи расхождения мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. При этом, в случае доначисления налоговыми органами дополнительных налогов, существующие размеры штрафов и пени установлены в значительном размере; размер штрафа составляет 50% от суммы доначисленного налога и размер пени составляет 13.75% от суммы несвоевременно уплаченного налога. В результате, штрафы и пени могут превысить суммы доначисленных налогов.

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 2016 г. Разницы между оценками и фактически оплаченными суммами, если таковые возникают, могут оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

ТОО «KTZ Horgos 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, уменьшает 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. На основе проведенной оценки, руководство Группы считает, что у дочернего предприятия не возникает отложенных налоговых активов и/или обязательств на дату окончания срока специальной экономической зоны.

С 1 января 2016 г., согласно действующему законодательству Республики Казахстан, ТОО «KTZ Express Shipping», дочернее предприятие, осуществляющее перевозку груза морским судном, зарегистрированным в международном судовом реестре Республики Казахстан уменьшает корпоративный подоходный налог на 100 процентов. Таким образом, Группа списала на конец 2016 г. все отложенные активы и обязательства, относящиеся к данному дочернему предприятию.

Возмещение НДС

Согласно Налогового кодекса 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

Финансовые активы, кроме активов ОССЧПУ, оцениваются на предмет показателей обесценения на каждую отчетную дату. Финансовые активы обесцениваются, когда существуют объективные свидетельства того, что в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания финансового актива, произошли: существенное изменение в предполагаемом будущем движении денежных средств по инвестиции, значительные финансовые трудности, испытываемые эмитентом или должником, нарушение условий договора, предоставление кредиторами льготных условий, связанных с финансовыми трудностями заемщика, вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика, исчезновение активного рынка для данного финансового актива.

Группа начисляет резерв по сомнительной задолженности при невозмещении дебиторской задолженности в установленные договорами сроки.

6. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ВЛИЯЮЩИЕ НА СРАВНИТЕЛЬНУЮ ИНФОРМАЦИЮ

Изменение классификации

23 мая 2016 г. между АО «Казтранссервис» и АО «KTZ Express» подписан договор №КТС/27-П/340-16 «О присоединении АО «Казтранссервис» к АО «KTZ Express».

На дату выпуска консолидированной финансовой отчетности объединение произошло и поскольку данное присоединение представляет собой объединение бизнеса под общим контролем, данная консолидированная финансовая отчетность была представлена таким образом, как если бы передача АО «Казтранссервис» произошла на начало самого раннего представленного периода (т.е. 1 января 2015 г.) и, как результат, соответствующие сравнительные данные по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 1 января 2015 г. были пересчитаны.

Влияние на консолидированный отчет о финансовом положении:

Влияние на 31 декабря 2015 г.	До корректировок АО «KTZ Express»	Эффект слияния АО «Казтранс-сервис»	Пересчитано
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	54,714,369	6,038,058	60,752,427
Нематериальные активы	550,258	27,159	- 577,417
Инвестиции в ассоциированные предприятия	10,792,217	106,386	10,898,603
Авансы, выданные за долгосрочные активы	6,685,637	-	6,685,637
Долгосрочный НДС к возмещению	3,354,968	-	3,354,968
Прочие долгосрочные активы	1,018,591	647,062	1,665,653
Итого долгосрочные активы	77,116,040	6,818,665	83,934,705
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	50,000	83,935	133,935
Торговая дебиторская задолженность	2,186,844	1,007,159	3,194,003
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	912,579	414,359	1,326,938
Предоплата по подоходному налогу	268,368	196,388	464,756
Налоговые активы, кроме подоходного налога	393,457	-	393,457
Прочие текущие активы	1,683,144	1,002,953	2,686,097
Прочие финансовые активы	12,519,226	-	12,519,226
Денежные средства и их эквиваленты	17,402,241	1,546,814	18,949,055
	35,415,859	4,251,608	39,667,467
Долгосрочные активы, классифицированные как предназначенные для продажи	-	623,449	623,449
Итого текущие активы	35,415,859	4,875,057	40,290,916
Итого активы	112,531,899	11,693,722	124,225,621

Влияние на 31 декабря 2015 г.	До корректировок АО «KTZ Express»	Эффект слияния АО «Казтранссер-вис»	Пересчитано
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	40,289,303	1,349,316	41,638,619
Резерв по пересчету иностранной валюты	4,743,314	-	4,743,314
(Накопленный убыток)/нераспределенная прибыль	(45,826,254)	7,447,650	(38,378,604)
Итого капитал	(793,637)	8,796,966	8,003,329
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	103,678,088	-	103,678,088
Обязательства по отложенному налогу	543,716	221,640	765,356
Обязательства по вознаграждению работникам	-	68,041	68,041
Итого долгосрочные обязательства	104,221,804	289,681	104,511,485
Текущие обязательства			
Текущая часть долгосрочных займов	2,063,514	-	2,063,514
Текущая часть обязательств по вознаграждению работникам	-	9,373	9,373
Торговая кредиторская задолженность	2,166,582	330,254	2,496,836
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	1,743,642	642,360	2,386,002
Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате	1,255,500	-	1,255,500
Налоги к уплате и прочие обязательные платежи	142,891	48,117	191,008
Прочие текущие обязательства	1,731,603	1,576,971	3,308,574
Итого текущие обязательства	9,103,732	2,607,075	11,710,807
Итого обязательства	113,325,536	2,896,756	116,222,292
Итого капитал и обязательства	112,531,899	11,693,722	124,225,621

Влияние на 1 января 2015 г.	До корректировок АО «KTZ Express»	Эффект слияния АО «Казтранссер-вис»	Пересчитано
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	3,504,715	2,538,615	6,043,330
Нематериальные активы	6,498	31,939	38,437
Инвестиции в ассоциированные предприятия	11,311,250	168,722	11,479,972
Авансы, выданные за долгосрочные активы	22,043,444	-	22,043,444
Прочие долгосрочные активы	-	73,326	73,326
Итого долгосрочные активы	36,865,907	2,812,602	39,678,509
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	22,544	59,571	82,115
Торговая дебиторская задолженность	564,367	412,570	976,937
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	64,066	314,721	378,787
Предоплата по подоходному налогу	463	242,249	242,712
Налоговые активы, кроме подоходного налога	483,070	-	483,070
Прочие текущие активы	1,836,422	1,072,519	2,908,941
Прочие финансовые активы	13,023,133	-	13,023,133
Денежные средства и их эквиваленты	39,163,767	518,964	39,682,731
Итого текущие активы	55,157,832	2,620,594	57,778,426
Итого активы	92,023,739	5,433,196	97,456,935

Влияние на 1 января 2015 г.	До корректировок АО «KTZ Express»	Эффект слияния АО «Казтранссервис»	Пересчитано
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	27,322,011	1,175,759	28,497,770
Резерв по пересчету иностранной валюты	419	-	419
Накопленный убыток	2,788,581	2,566,702	5,355,283
Итого капитал	30,111,011	3,742,461	33,853,472
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	58,659,935	-	58,659,935
Обязательства по вознаграждению работникам	-	112,804	112,804
Обязательства по отложенному налогу	314,558	173,429	487,987
Итого долгосрочные обязательства	58,974,493	286,233	59,260,726
Текущие обязательства			
Текущая часть долгосрочных займов	908,253	-	908,253
Текущая часть обязательств по вознаграждению работникам	-	12,252	12,252
Торговая кредиторская задолженность	325,782	343,844	669,626
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	423,754	197,765	621,519
Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате	628,596	-	628,596
Налоги к уплате и прочие обязательные платежи	71,300	23,129	94,429
Прочие текущие обязательства	580,550	827,512	1,408,062
Итого текущие обязательства	2,938,235	1,404,502	4,342,737
Итого обязательства	61,912,728	1,690,735	63,603,463
Итого капитал и обязательства	92,023,739	5,433,196,	97,456,935

Влияние на консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

	До корректировок АО «KTZ Express»	Эффект слияния АО «Казтранссервис»	Пересчитано
Выручка от оказания услуг	2,549,484	2,672,188	5,221,672
Себестоимость оказанных услуг	(1,846,589)	(1,244,536)	(3,091,125)
Валовая прибыль	**702,895**	**1,427,652**	**2,130,547**
Общие и административные расходы	(4,033,953)	(862,826)	(4,896,779)
Прочие доходы, нетто	220,382	6,933	227,315
Финансовые доходы	1,846,666	30,060	1,876,726
Финансовые расходы	(1,980,312)	-	(1,980,312)
(Убыток)/доход от курсовой разницы	(36,978,573)	399,811	(36,578,762)
Доля в убытке ассоциированных предприятий	(6,887,446)	(62,336)	(6,949,782)
(Убыток)/доход до налогообложения	(47,110,341)	939,294	(46,171,047)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(1,504,494)	(218,996)	(1,723,490)
(Убыток)/доход за год	**(48,614,835)**	**720,298**	**(47,894,537)**
Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Актуарный доход по пенсионному плану с установленными выплатами	-	27,656	27,656
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Доход, возникающий при пересчете отчетности зарубежных предприятий	4,742,895	-	4,742,895
Прочий совокупный доход за год	**4,742,895**	**27,656**	**4,770,551**
Итого совокупный (убыток)/доход за год	**(43,871,940)**	**747,954**	**(43,123,986)**

Влияние на консолидированный отчет о движении денежных средств:

	До корректировок АО «KTZ Express»	Эффект слияния АО «Казтранссервис»	Пересчитано
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности	(5,421,528)	1,195,034	(4,226,494)
Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(30,878,895)	(423,517)	(31,302,412)
Чистое движение денежных средств, использованных в финансовой деятельности	12,526,112	(32,374)	12,493,738
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(23,774,311)	739,143	(23,035,168)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Машины, оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное капитальное строительство	Итого
Стоимость:						
На 1 января 2015 г. (пересчитано)	928,501	219,172	3,269,625	2,562,731	336,756	7,316,785
Поступило	1,889	864,141	261,735	1,289,825	49,125,076	51,542,666
Вклад в уставный Капитал	3,683,318	647,407	-	7,602	-	4,338,327
Внутреннее перемещение	(1,963)	351	-	1,612	-	-
Выбыло	-	(4,361)	-	(110)	-	(4,471)
Перевод в активы, предназначенные для продажи	(695,362)	-	-	-	-	(695,362)
На 31 декабря 2015 г. (пересчитано)	**3,916,383**	**1,726,710**	**3,531,360**	**3,861,660**	**49,461,832**	**62,497,945**
Поступило	2,210,793	160,411	5,272,688	32,245	11,540,260	19,216,397
Внутреннее перемещение	41,063,903	19,163,198	56,257	301,825	(60,585,183)	-
Выбыло	-	(8,105)	(14,009)	(16,552)	-	(38,666)
На 31 декабря 2016 г.	**47,191,079**	**21,042,214**	**8,846,296**	**4,179,178**	**416,909**	**81,675,676**
Накопленный износ:						
На 1 января 2015 г. (пересчитано)	(235,444)	(108,229)	(404,354)	(525,428)	-	(1,273,455)
Начислено за год	(86,121)	(69,729)	(155,929)	(236,640)	-	(548,419)
Внутреннее перемещение	818	371	-	(1,189)	-	-
Выбыло	-	4,361	-	82	-	4,443
Перевод в активы, предназначенные для продажи	71,913	-	-	-	-	71,913
На 31 декабря 2015 г. (пересчитано)	**(248,834)**	**(173,226)**	**(560,283)**	**(763,175)**	**-**	**(1,745,518)**
Начислено за год	(1,037,639)	(1,025,788)	(229,902)	(300,056)	-	(2,593,385)
Обесценение	-	-	-	-	(328,604)	(328,604)
Выбыло	-	6,759	12,160	18,874	-	37,793
На 31 декабря 2016 г.	**(1,286,473)**	**(1,192,255)**	**(778,025)**	**(1,044,357)**	**(328,604)**	**(4,629,714)**
Балансовая стоимость:						
На 31 декабря 2016 г.	**45,904,606**	**19,849,959**	**8,068,271**	**3,134,821**	**88,305**	**77,045,962**
На 31 декабря 2015 г. (пересчитано)	**3,667,549**	**1,553,484**	**2,971,077**	**3,098,485**	**49,461,832**	**60,752,427**

По состоянию на 31 декабря 2016 г. первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств Группы, находящихся в использовании, составила 224,822 тыс. тенге (31 декабря 2015 г.: 9,486 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2016 г. основные средства Группы не заложены.

За период, закончившийся 31 декабря 2016 г., сумма капитализированных расходов по займам, составила 241,218 тыс. тенге (31 декабря 2015 г.:1,858,992 тыс. тенге). Ставка капитализации составляет 3.27% (2015 г.: 3.27%).

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2016 г. нематериальные активы на общую сумму 1,899,029 тыс. тенге (31 декабря 2015 г.: 577,417 тыс. тенге), в основном, представлены программным обеспечением, предназначенным для работы центра обработки данных и необходимым для последующей автоматизации информационных систем, обеспечивающим работу сухого порта специальной экономической зоны «Хоргос-Восточные ворота». Сумма износа и обесценения по нематериальным активам за 2016 г. составила 105,771 тыс. тенге и 236,635 тыс. тенге, соответственно (2015 г. 12,895 тыс. тенге и ноль, соответственно).

9. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Компания	Инвестиции на 1 января 2016 г. (пересчитано)	Приобретения	Пересчет иностранных валют	Доля в убытке	Инвестиции на 31 декабря 2016 г.
«Китайско-казахстанская международная логистическая компания г. Ляньюньган»	10,792,217	-	(896,086)	10,138	9,906,269
ТОО «Continental Logistics»	-	248,883	-	(248,883)	-
ТОО «Актауский Морской Северный Терминал»	-	1,662,260	-	(698,835)	963,425
ТОО «Eurotrans»	106,386	-	-	60,652	167,038
	10,898,603	**1,911,143**	**(896,086)**	**(876,928)**	**11,036,732**

Компания	Инвестиции на 1 января 2015 г. (пересчитано)	Приобретения	Пересчет иностранных валют	Доля в убытке	Инвестиции на 31 декабря 2015 г. (пересчитано)
«Китайско-казахстанская международная логистическая компания г. Ляньюньган»	6,063,410	-	4,725,013	3,794	10,792,217
ТОО «Continental Logistics»	3,538,297	-	-	(3,538,297)	-
ТОО «Актауский Морской Северный Терминал»	1,709,543	1,643,400	-	(3,352,943)	-
ТОО «Eurotrans»	168,722	-	-	(62,336)	106,386
	11,479,972	**1,643,400**	**4,725,013**	**(6,949,782)**	**10,898,603**

Название	Основная деятельность	Место регистрации и деятельности	Процент доли владения Группы 31 декабря 2016 г.	Процент доли владения Группы 31 декабря 2015 г.
«Китайско-казахстанская международная логистическая компания г. Ляньюньган»	Международные мультимодальные перевозки	Китайская Народная Республика	49%	49%
ТОО «Актауский Морской Северный Терминал»	Строительство и эксплуата-ция 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%
ТОО «Eurotrans»	Транспортные услуги	Республика Казахстан	25%	25%

	Китайско-казахстанская международ-ная логистическая компания г. Ляньюньган	ТОО «Continental Logistics»	ТОО «Актауский Морской Северный Терминал»	ТОО «Eurotrans»	Итого
31 декабря 2016 г.					
Краткосрочные активы	2,370,433	5,905,973	6,839,212	699,078	15,814,696
Долгосрочные активы	20,977,803	29,151,738	40,728,440	6,087,191	96,945,172
Краткосрочные обязательства	(3,131,360)	(13,284,123)	(3,475,033)	(384,752)	(20,275,268)
Долгосрочные обязательства	-	(23,454,603)	(40,881,201)	(5,733,364)	(70,069,168)
Итого чистые активы	**20,216,876**	**(1,681,015)**	**(3,211,418)**	**668,153**	**23,415,432**
Доля владения	49%	30%	30%	25%	
Чистые активы, приходящиеся на Группу	9,906,269	-	963,425	167,038	11,036,732
Балансовая стоимость инвестиции	**9,906,269**	**-**	**963,425**	**167,038**	**11,036,732**
31 декабря 2016 г.					
Выручка	1,622,074	3,876,203	295,121	79,917	5,873,315
Прибыль (убыток) и итого совокупный (убыток)/доход	20,690	(1,857,263)	(89,196)	91,714	(1,834,055)
Доля Группы в прибыли (убытке) и итого совокупном убытке	**10,138**	**(248,883)**	**(698,835)**	**60,652**	**(876,928)**
Непризнанная доля Группы в (убытке)/прибыли и итого совокупном (убытке)/доходе	-	(591,780)			(591,780)

	Китайско-казахстанская международ-ная логистическая компания г. Ляньюньган	ТОО «Continental Logistics»	ТОО «Актауский Морской Северный Терминал»	ТОО «Eurotrans»	Итого
31 декабря 2015 г. (пересчитано)					
Краткосрочные активы	3,616,003	1,747,003	12,351,231	4,229,362	21,943,599
Долгосрочные активы	18,718,986	31,239,237	22,763,567	1,103,093	73,824,883
Краткосрочные обязательства	(310,056)	(11,703,912)	(3,642,958)	(870,541)	(16,527,467)
Долгосрочные обязательства	-	(22,227,605)	(33,301,562)	(4,036,370)	(59,565,537)
Итого чистые активы	**22,024,933**	**(945,277)**	**(1,829,722)**	**425,544**	**19,675,478**
Доля владения	49%	30%	30%	25%	
Чистые активы, приходящиеся на Группу	10,792,217	(283,583)	(548,917)	106,386	10,066,103
Балансовая стоимость инвестиции	10,792,217	-	-	106,386	10,898,603
31 декабря 2015 г. (пересчитано)					
Выручка	811,478	944,524	-	-	1,756,002
(Убыток)/прибыль и итого совокупный (убыток)/доход	7,743	(12,739,274)	(13,006,195)	(249,345)	(25,987,071)
Доля Группы в убытке и итого совокупном убытке	**3,794**	**(3,538,297)**	**(3,352,943)**	**(62,336)**	**(6,949,782)**
Непризнанная доля Группы в (убытке)/прибыли и итого совокупном (убытке)/доходе	-	(283,485)	(548,917)	-	(832,402)

Уставные капиталы ассоциированных предприятий были сформированы денежными средствами.

10. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г. (пересчитано)
Авансы, выданные на строительство и приобритение долгосрочных активов	5,450,029	6,454,852
Авансы, выданные за приобретение информационной системы	-	230,785
	5,450,029	**6,685,637**

11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г. (пересчитано)
Задолженность по квартирам	421,679	100,687
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	73,326	73,326
Денежные средства, ограниченные в использовании	988	613,541
Квартиры для реализации	-	573,736
Финансовая помощь выданная	80,303	80,303
Прочие долгосрочные активы	-	224,060
Резерв по обесценению финансовой помощи выданной	(80,303)	-
	495,993	**1,665,653**

По состоянию на 31 декабря 2016 г. у Группы имелись денежные средства, ограниченные в использовании, на сумму 988 тыс. тенге (31 декабря 2015 г.: 613,541 тыс. тенге) по выпущенным аккредитивам, предусмотренным договорами на поставку основных средств.

12. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г. (пересчитано)
Задолженность третьих сторон	10,080,962	3,689,770
Резерв по сомнительной задолженности	(524,215)	(495,767)
	9,556,747	**3,194,003**

Торговая дебиторская задолженность образовалась, в основном, за оказанные транспортно-экспедиторские услуги.

Движение резерва по торговой дебиторской задолженности:

	2016 г.	2015 г.
Резерв по сомнительной задолженности на начало периода	(495,767)	(144,564)
Начислено за год	(40,534)	(356,468)
Списано за счет ранее созданного резерва	12,086	5,265
Резерв по сомнительной задолженности на конец периода	**(524,215)**	**(495,767)**

Торговая дебиторская задолженность Группы была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г. (пересчитано)
Доллары США	6,271,815	1,998,326
Тенге	3,268,876	1,115,413
Российский рубль	12,787	80,264
Юань	3,269	-
	9,556,747	**3,194,003**

13. НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ, КРОМЕ КОРПОРАТИВНОГО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г. (пересчитано)
Налог на добавленную стоимость	5,230,671	3,713,470
Прочие налоги	109,682	34,955
	5,340,353	3,748,425
Долгосрочная часть НДС	(4,253,103)	(3,354,968)
	1,087,250	**393,457**

14. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г. (пересчитано)
Авансы, выданные третьим сторонам	1,818,723	871,338
Авансы, выданные связанным сторонам	2,087,394	492,903
Финансовая помощь выданная	718,989	303,094
Расходы будущих периодов	135,874	41,207
Прочие текущие активы	4,266,908	1,289,039
	9,027,888	2,997,581
Резерв по обесценению финансовой помощи выданной	(223,042)	-
Резерв по сомнительной задолженности и обесценение авансов выданных	(532,786)	(311,484)
	8,272,060	**2,686,097**

Движение резерва по прочим текущим активам:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г. (пересчитано)
На начало года	(311,484)	(291,427)
Начислено за год	(221,302)	(32,816)
Списано за счет ранее созданного резерва	-	12,759
На конец года	**(532,786)**	**(311,484)**

15. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. прочие финансовые активы представляли собой депозиты в банках с первоначальным сроком размещения свыше трех месяцев и меньше года, включая начисленное вознаграждение:

	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015 г. (пересчитано)	
	Процентная ставка	Сумма	Процентная ставка	Сумма
АО «Capital Bank»	3.9-8%	3,268,742	4.5%-13%	11,099,673
АО «Цеснабанк»	5.3%	-	5.3%	1,349,198
АО «БанкЦентрКредит»		-	13%-17%	613,194
		3,268,742		13,062,065
Начисленное вознаграждение		14,518		70,355
		3,283,260		13,132,420
Денежные средства, ограниченные в использовании		-		(613,194)
		3,283,260		**12,519,226**

Прочие финансовые активы были выражены в долларах США.

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г. (пересчитано)
Денежные средства на текущих счетах	6,127,458	18,468,617
Краткосрочные банковские вклады	102,000	477,607
Деньги в пути	1,738	347
Денежные средства, ограниченные в использовании	988	2,484
	6,232,184	**18,949,055**

Краткосрочные банковские депозиты размещаются на различные сроки на три месяца и менее, в зависимости от потребности Группы в денежных средствах. В 2016 и 2015 гг. средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам составила 1.32% в тенге и 0.92% в долларах США.

Денежные средства в разрезе валют:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г. (пересчитано)
Доллары США	4,939,673	5,670,923
Тенге	1,216,268	13,256,001
Китайский юань	59,331	3,527
Российский рубль	16,295	5
Прочие	617	18,599
	6,232,184	**18,949,055**

17. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

	Количество акций выпущенных и оплаченных	Стоимость за акцию, тенге	Уставный капитал, в тыс. тенге
По состоянию на 1 января 2015 г. (пересчитано)	**4,242,770**		**28,497,770**
Денежные взносы:			
Акции, оплаченные 3 июня 2015 г.	1,000	177,912	177,912
Акции, оплаченные 7 декабря 2015 г.	123,482	100,000	12,348,200
Неденежные взносы:			
Акции, оплаченные передачей имущественных прав 1 апреля 2015 г.	44,118	10,000	441,180
Акции, оплаченные передачей имущественных прав 3 марта 2015 г.	71,633	1,000	71,633
Акции, оплаченные передачей имущественных прав 23 июня 2015 г.	101,924	1,000	101,924
По состоянию на 31 декабря 2015 г. (пересчитано)	**4,584,927**		**41,638,619**
По состоянию на 31 декабря 2016 г.	**4,584,927**		**41,638,619**

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.

В 2016 г. АО «Казтранссервис» объявило дивиденды за 2015 г. в размере 720,298 тыс. тенге (2015 г.: 32,374 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2016 г. дивиденды выплачены.

18. ЗАЙМЫ

	Период погашения	Процентная ставка	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г. (пересчитано)
Займы:				
АО «НК «ҚТЖ»	2019 г.	2.59%	33,429,250	34,817,768
АО «НК «ҚТЖ»	2022 г.	3.64%	62,296,813	64,842,746
Европейский банк реконструкции и развития («ЕБРР»)	2024 г.	3 мес. ЛИБОР+3% 7.23%	10,869,693	6,223,250
Итого займов			106,595,756	105,883,764
Минус:				
Несамортизированная часть единовременной комиссии			(91,348)	(142,162)
Текущая часть долгосрочных займов			(2,638,921)	(2,063,514)
			103,865,487	**103,678,088**

АО «НК «ҚТЖ»

В июне 2014 г. Компания получила 2 займа от АО «НК «ҚТЖ» на сумму 20,484,000 тыс. тенге и 37,895,400 тыс. тенге со сроком погашения основного долга в июне 2019 г. и июне 2022 г., соответственно. В 2016 г. эффективная процентная ставка составила 1.96% годовых (2015: 2.84% годовых). Проценты подлежат уплате каждый год 20 июня. Суммы займа и начисленного вознаграждения подлежат индексации в соответствии с курсом тенге к швейцарскому франку, установленному Национальным Банком Республики Казахстан на дату выплаты.

Европейский банк реконструкции и развития

30 сентября 2014 г. Группа заключила кредитный договор с ЕБРР на общую сумму 6,222,000 тыс. тенге на реализацию инвестиционных проектов, направленных на развитие транспортного потенциала. Процентная ставка зафиксирована в размере 7.23% годовых до 2016 г., далее по ставке вознаграждения «all-in cost+3%»[1]. Вознаграждение погашается ежеквартальными платежами. По выплате основного долга предусмотрен льготный период на 3 года. По истечении 3 лет основной долг погашается ежеквартальными платежами до 2024 г. В 2016 г. эффективная процентная ставка составила 13.17% годовых (2015 г.: 9.58% годовых).

2 сентября 2016 г. было подписано дополнительное соглашение к Кредитному договору о получении транша в размере 14,000,000 долларов США по ставке вознаграждения USD Libor 3-months на реализацию текущего проекта. Вознаграждение погашается ежеквартальными платежами. По выплате основного долга предусмотрен льготный период на 3 года. По истечении 3 лет основной долг погашается ежеквартальными платежами до 2024 г. В 2016 г. эффективная процентная ставка составила 6.11% годовых.

Кредитный договор с ЕБРР включает обязательства Материнской компании по соблюдению следующих финансовых показателей: коэффициент покрытия процентов и соотношение между общей суммы долга и EBITDA. Мониторинг по финансовым показателям по займу с ЕБРР производится на годовой основе.

Сроки выплаты долгосрочных займов приведены ниже:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г. (пересчитано)
От 1 до 2 лет	886,175	1,109,914
От 2 до 3 лет	33,677,393	745,208
От 3 до 4 лет	1,219,523	35,191,356
От 4 до 5 лет	1,552,813	745,208
Свыше 5 лет	66,529,583	65,886,402
	103,865,487	**103,678,088**

Займы были выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г. (пересчитано)
Швейцарские франки	95,726,063	99,660,514
Тенге	6,203,633	6,223,250
Доллар США	4,666,060	-
	106,595,756	**105,883,764**

[1] «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, определяемого обоснованно ЕБРР.

19. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

	2016 г.	2015 г. (пересчитано)
Расходы по текущему подоходному налогу	-	1,552,775
Корректировка подоходного налога прошлых лет	(15,108)	(106,654)
(Экономия)/расходы по отложенному подоходному налогу	(6,376,397)	277,369
Итого (экономия)/расходы по подоходному налогу	**(6,391,505)**	**1,723,490**

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

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г. (пересчитано)
Отложенные налоговые активы, возникшие от:		
Налоговых убытков	6,075,823	-
Резервов по сомнительной задолженности	271,540	53,426
Прочих	164,356	59,845
Итого отложенные налоговые активы	**6,511,719**	**113,271**
Отложенные налоговые обязательства, возникшие от:		
Разницы в остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов	(877,564)	(843,807)
Прочих	(65,386)	(34,820)
Итого отложенные налоговые обязательства	**(942,950)**	**(878,627)**
Отложенные налоговые активы/(обязательства), нетто	**5,568,769**	**(765,356)**

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г. (пересчитано)
Отложенные налоговые активы	5,612,436	-
Отложенные налоговые обязательства	(43,667)	(765,356)
Отложенные налоговые активы/(обязательства), нетто	**5,568,769**	**(765,356)**

Движение в отложенных налоговых обязательствах:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г. (пересчитано)
Отложенные налоговые обязательства, нетто на 1 января	(765,356)	(487,987)
Отложенный подоходный налог, признанный в прибылях и убытках	6,376,397	(277,369)
Отложенный подоходный налог, признанный капитале	(42,272)	
Отложенные налоговые активы/(обязательства), нетто на 31 декабря	**5,568,769**	**(765,356)**

В 2016 и 2015 гг. установленная ставка подоходного налога в Республики Казахстан составила 20%.

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

	2016 г.	2015 г. (пересчитано)
Убыток до налогообложения	(5,853,735)	(46,171,047)
Налог по установленной ставке 20%	(1,170,747)	(9,234,209)
Изменение в непризнанных активах	(8,780,405)	9,544,658
Изменение в оценке	1,978,950	-
Налоговые льготы	761,165	-
Невычитаемые расходы	530,306	1,504,339
Прочие	304,334	15,356
Корректировка подоходного налога прошлых лет	(15,108)	(106,654)
(Экономия)/расходы по подоходному налогу	**(6,391,505)**	**1,723,490**

Группа не признала отложенные налоговые активы, относящиеся к части перенесенных налоговых убытков. По мнению руководства, наличие в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой данные отложенные налоговые активы, могут быть зачтены, является маловероятным. По состоянию на 31 декабря 2016 г. общий налоговый эффект непризнанных перенесенных налоговых убытков равен 1,201,135 тыс. тенге (31 декабря 2015 г.: 9,544,658 тыс. тенге).

20. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г. (пересчитано)
Торговая кредиторская задолженность	2,823,863	2,496,836
	2,823,863	**2,496,836**

Торговая кредиторская задолженность Группы была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г. (пересчитано)
Доллары США	2,188,538	1,344,074
Тенге	580,378	1,066,949
Российские рубли	30,707	39,166
Евро	24,109	46,647
Китайский юани	131	-
	2,823,863	**2,496,836**

21. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г. (пересчитано)
Краткосрочные финансовые обязательства	2,907,219	-
Авансы, полученные от третьих сторон	2,871,423	2,344,211
Резерв по НДС	888,844	-
Авансы полученные от связанных сторон	268,411	211,218
Резерв по неиспользованным отпускам	152,028	126,662
Начисленная заработная плата	98,414	69,411
Начисленные расходы и прочие обязательства	157,175	557,072
	7,343,514	**3,308,574**

В 2016 г. Компания получила краткосрочный беспроцентный заем от материнской Компании в размере 3,000,000 тыс. тенге. Компания отразила данный заем по справедливой стоимости. Разница между справедливой стоимостью займа и полученной суммой была отражена в капитале за вычетом подоходного налога.

22. ВЫРУЧКА ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

	2016 г.	2015 г. (пересчитано)
Железнодорожные перевозки	6,152,211	1,911,289
Контейнерные перевозки	2,297,028	2,690,465
Морские перевозки	1,132,977	504,143
Почта	71,552	2,211
Авиаперевозки	62,891	44,197
Автоперевозки	60,546	48,561
Оперирование рефрижераторными контейнерами	151	-
Прочие	1,110	20,806
	9,778,466	**5,221,672**

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

	2016 г.	2015 г. (пересчитано)
Износ и амортизация	2,253,755	502,905
Заработная плата	2,121,574	1,372,213
Услуги по техническому управлению	1,239,551	421,352
Топливо	292,726	181,837
Судозаход в морской порт	247,023	146,028
Операционная аренда	170,395	19,139
Командировочные расходы	148,251	51,705
Железнодорожный тариф	118,766	70,107
Страхование	68,800	48,153
Расходы по созданию резерва по неиспользованным отпускам	14,036	26,076
Прочие расходы	676,010	251,610
	7,350,887	**3,091,125**

24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2016 г.	2015 г. (пересчитано)
Заработная плата	1,883,617	1,458,079
Налоги, за исключением подоходного налога	1,501,706	432,314
Консультационные и аудиторские услуги	1,392,272	1,438,365
Износ и амортизация	445,401	58,137
Резерв по обесценению незавершенного строительства	328,604	-
Резерв по обесценению финансовой помощи выданной	303,345	-
Начисление резерва по сомнительным долгам (Примечания 12, 14)	261,836	389,069
Операционная аренда	246,556	202,829
Резерв по обесценению нематериальных активов	236,635	-
Командировочные расходы	168,960	168,523
Реклама	134,840	30,026
Работы и услуги	129,628	117,423
Услуги связи	37,168	47,631
Товарно-материальные запасы	31,750	28,779
Прочие	485,869	525,604
	7,588,187	**4,896,779**

Консультационные и аудиторские услуги включали расходы консультанта DP World ICD Services B.V в рамках строительства сухого порта и объектов инфраструктуры специальной экономической зоны «Хоргос-Восточные ворота» в 2016 г., а также исследовательские расходы консультанта ZAIA за разработку инструкции по управлению аэропортами в 2016 г.

25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2016 г.	2015 г. (пересчитано)
Доход в виде процентов по прочим финансовым активам, банковским вкладам и вознаграждения по остаткам денег на текущих счетах в банках	864,781	1,816,176
Прочие	41,422	60,550
	906,203	**1,876,726**

26. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2016 г.	2015 г. (пересчитано)
Проценты по займам	3,814,433	2,649,545
Прочие	272,687	187,134
	4,087,120	**2,836,679**
За вычетом процентов, капитализируемых в стоимость квалифицированных активов	**(241,218)**	**(856,367)**
	3,845,902	**1,980,312**

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Группа проводила значительные операции или имела значительное неоплаченное сальдо по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг., приводится ниже.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы

Вознаграждения, полученные управленческим персоналом Группы, состоящие из 44 человек (2015 г.: 41 человек) в отчетном году составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал.

	2016 г.	2015 г. (пересчитано)
Оплата труда и вознаграждения	469,184	374,011
Социальный налог	37,682	27,348
	506,866	**401,359**

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

	Задолженность связанных сторон		Задолженность связанным сторонам	
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г. (пересчитано)	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г. (пересчитано)
Акционер	95,182	698,701	3,432,912	800,080
Компании, входящие в группу Акционера	5,907,550	48,322	12,574,730	727,915
Прочие связанные стороны	498,116	1,670,861	2,703,722	1,497,064
	6,500,848	**2,417,884**	**18,711,364**	**3,025,059**

	Займы полученные		Задолженность по процентам	
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г. (пересчитано)	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г. (пересчитано)
Акционер	95,726,063	99,660,514	2,195,804	2,426,970
Компании, входящие в группу Акционера	-	-	-	-
Прочие связанные стороны	-	-	-	-
	95,726,063	**99,660,514**	**2,195,804**	**2,426,970**

Сделки со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

	Реализация услуг		Приобретение услуг	
	2016 г.	2015 г. (пересчитано)	2016 г.	2015 г. (пересчитано)
Акционер	139,558	355,525	28,816	68,414
Компании, входящие в группу Акционера	761,754	107	316,429	110,360
Прочие связанные стороны	1,081,703	1,251,899	87,020	42,916
	1,983,015	**1,607,531**	**432,265**	**221,690**

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

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

Управление риском недостаточности капитала

Группа управляет риском недостаточности капитала, чтобы убедиться, что Группа сможет продолжить деятельность как непрерывно действующее предприятие при максимальном увеличении прибыли для Материнской компании посредством оптимизации баланса долга и капитала.

Структура капитала Группы включает акционерный капитал, резерв по пересчету иностранной валюты и (накопленный убыток)/нераспределенную прибыль.

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 4 к данной консолидированной финансовой отчетности.

Цели управления финансовыми рисками

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

Риск, связанный с процентной ставкой

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

Подверженность Группы риску, связанному с процентными ставками, относится, в основном, к займам Группы (Примечания 18).

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 прибыль Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. и нераспределенная прибыль по состоянию на 31 декабря 2016 г. уменьшилась/увеличилась бы на 1,153,465 тыс. тенге (2015 г.: 1,040,708 тыс. тенге).

Валютный риск

Группа осуществляет операции в иностранной валюте. Также. по состоянию на отчетную дату у Группы есть займы, полученные от АО «НК «ҚТЖ», подлежащие индексации (Примечание 18). За год, закончившийся 31 декабря 2016 г. доход от курсовой разницы составил 3,025,153 тыс. тенге (2015 г.: убыток от курсовой разницы 36,578,762 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 40% (2015 г.: 20%) увеличению и уменьшению стоимости тенге по отношению к соответствующим иностранным валютам в 2016 г. 40% - 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 40% изменения в курсах обмена валют в года. 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.

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 40% по отношению к соответствующей валюте, оказывается равное и противоположное влияние на прибыль.

	Влияние доллара США		**Влияние швейцарского франка**	
	31 декабря 2016 г.	**31 декабря 2015 г. (пересчитано)**	**31 декабря 2016 г.**	**31 декабря 2015 г. (пересчитано)**
	40%	20%	40%	20%
Финансовые активы	5,797,899	4,037,695	-	-
Финансовые обязательства	(2,741,839)	(268,815)	(38,290,425)	(19,932,103)
Чистый эффект	3,056,060	3,768,880	(38,290,425)	(19,932,103)

Кредитный риск

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 и прочей дебиторской задолженности, а также финансовой помощи выданной (Примечания 12 и 14) за вычетом резервов по сомнительной задолженности, отраженных на отчетную дату.

Концентрация кредитного риска может возникать при наличии нескольких сумм задолженности от одного заемщика или от группы заемщиков со сходными условиями деятельности, в отношении которых есть основания ожидать, что изменения экономических условий или иных обстоятельств могут одинаково повлиять на их способность выполнять свои обязательства.

В Группе действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы сделки заключались с заказчиками, имеющими адекватную кредитную историю, и не превышали установленных лимитов кредитования.

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 2016 г. денежные средства и краткосрочные банковские вклады находились в банках с кредитным рейтингом B-/Stable/C, kzBB- в соответствии с рейтингом Standard &Poor`s.

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.

31 декабря 2016 г.	Процентная ставка	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Неопределенный срок	Итого
Финансовые активы						
Беспроцентные:						
Денежные средства	-	6,130,184	-	-	-	6,130,184
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	-	9,556,747	-	-	524,215	10,080,962
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон		4,413,454	-	-	-	4,413,454
Прочие текущие активы	-	1,893,372	-	-	-	1,893,372
Прочие долгосрочные активы	-	-	73,326	-	-	73,326
Процентные:	-					
Краткосрочные банковские вклады	5.30%-32%	102,000	-	-	-	102,000
Прочие финансовые активы	5%	3,297,943	-	-	-	3,297,943
Итого финансовые активы		**25,393,700**	**73,326**	**-**	**524,215**	**25,991,241**
Финансовые обязательства						
Процентные:						
Займы:						
«Европейский банк реконструкции и развития»	4.23% - 7.23%	(1,023,309)	(6,120,439)	(6,170,588)	-	(13,314,336)
АО «НК «ҚТЖ»	2.59%-3.64%	(3,058,363)	(43,324,848)	(62,856,291)	-	(109,239,502)
Беспроцентные:						
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	-	(2,823,863)	-	-	-	(2,823,863)
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	-	(15,535,734)	-	-	-	(15,535,734)
Прочие текущие обязательства	-	(3,154,230)	-	-	-	(3,154,230)
Итого финансовые обязательства		**(25,595,499)**	**(49,445,287)**	**(69,026,879)**	**-**	**(144,067,665)**
Нетто позиция		**(201,799)**	**(49,371,961)**	**(69,026,879)**	**524,215**	**(118,076,424)**

31 декабря 2015 г. (пересчитано)	Процентная ставка	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Неопределенный срок	Итого
Финансовые активы						
Беспроцентные:						
Денежные средства	-	18,471,448	-	-	-	18,471,448
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	-	3,193,259	-	-	496,511	3,689,770
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон		1,326,938	-	-	-	1,326,938
Прочие текущие активы	-	277,348	-	-	-	277,348
Прочие долгосрочные активы	-	-	153,629	-	-	153,629
Прочая дебиторская задолженность	-	814,205	-	-	311,484	1,125,689
Процентные:	-					
Краткосрочные банковские вклады	5.30%-32%	477,607	-	-	-	477,607
Прочие финансовые активы	5%	13,312,370	-	-	-	13,312,370
Итого финансовые активы		**37,873,175**	**153,629**	**-**	**807,995**	**38,834,799**
Финансовые обязательства						
Процентные:						
Займы:						
«Европейский банк реконструкции и развития»	7%	(452,252)	(4,593,660)	(1,177,338)	-	(6,223,250)
АО «НК «ҚТЖ»	2.59%-3.64%	(3,244,932)	(46,296,404)	(50,119,178)	-	(99,660,514)
Беспроцентные:						
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	-	(2,496,836)	-	-	-	(2,496,836)
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	-	(2,386,002)	-	-	-	(2,386,002)
Прочие текущие обязательства	-	(557,072)	-	-	-	(557,072)
Итого финансовые обязательства		**(9,137,094)**	**(50,890,064)**	**(51,296,516)**	**-**	**(111,323,674)**
Нетто позиция		**28,736,081**	**(50,736,435)**	**(51,296,516)**	**807,995**	**(72,488,875)**

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

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы, которые классифицируются в категорию уровня 1 иерархии для денежных средств и их эквивалентов, уровня 2 иерархии для займов полученных, а также уровня 3 иерархии для торговой и дебиторской и кредиторской задолженности, приблизительно равна их балансовой стоимости. Справедливая стоимость финансовых инструментов была определена Группой исходя из имеющейся рыночной информации, если она существует, и соответствующих оценочных методик. Тем не менее, требуется профессиональное суждение для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости. Руководство использовало всю доступную рыночную информацию для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов.

29. ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Название	Основная деятельность	Место регистрации и деятельности	Процент владения/ процент голосующих акций у Группы	
			31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 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%
ТОО «Airport Management Group»	Осуществление управления организациями, осуществляющими аэропортовую деятельность и деятельность по авиационным перевозкам	РК, г. Астана, ул. Кунаева, 10	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.	Китай, г. Гонконг	100%	100%
ТОО «Express Shipping»	Осуществление морских перевозок	РК, г. Астана, ул. Кунаева, 10	100%	100%
ТОО «KTZE-Khorgos Gateway»	Оказание транспортно-экспедиторских услуг, Производство строительно -монтажных работ	РК. Алматинская обл, Панфиловский район, село им. Н. Головацкого ул. Тен Ингер 28	100%	100%

30. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ 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.

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2016 г. у Группы имелись условные обязательства по строительству сухого порта, объектов инфраструктуры специальной экономической зоны «Хоргос-Восточные ворота» на сумму и приобретение основных средств на общую сумму 1,052,995 тыс. тенге (31 декабря 2015 г.: 12,583,223 тыс. тенге).

Прочие договорные обязательства

У Группы существуют условные обязательства в рамках соглашений между ТОО «Актауский Морской Северный Терминал», АО «НК «ҚТЖ», ДБ АО «Сбербанк России», Inter Port Development PTE LTD и АО «KTZ Express» на оказание погрузочно-разгрузочных услуг и услуг по хранению грузов в будущем от 28 декабря 2015 г. и между ТОО «Continental Logistics», АО «НК «ҚТЖ», ДБ АО «Сбербанк России», ТОО «Odyssey Investments Group» и АО «KTZ Express» на оказание погрузочно-разгрузочных услуг и услуг по хранению грузов в будущем от 20 ноября 2015 г. (далее совместно – «Соглашения»). Условиями Соглашений предусмотрено обязательство Компании по приобретению минимальных объемов услуг по хранению грузов на 10 и 13 лет, соответственно, с момента начала коммерческой эксплуатации, что является потенциально обременительным условием. В связи с выводом из Соглашения Объекта -2 (ТЛЦ-Шымкент) и подписания соответствующего дополнительного соглашения от 15 августа 2016 г. ТОО «Continental Logistics» направил Обществу Уведомление о дате начала коммерческой эксплуатации и дате начала периода оказания услуг с 15 сентября 2016 г. Согласно дополнительному соглашению от 15 августа 2016 г., срок оказания услуг составляет 13 лет. По результатам проведенной оценки Группа считает, что по состоянию на 31 декабря 2016 г. отсутствует высокая вероятность невыполнения минимальных объемов услуг по хранению грузов, в связи с чем Группа не создала резерв по оценочному обязательству.

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В целях своевременной реализации и финансирования проекта, входящего в Государственную программу «Нурлы Жол» строительство нового пассажирского терминала в аэропорту г. Астаны, Группа получила финансовую помощь от Материнской компании на общую сумму 8 млрд. тенге. 21 февраля 2017 г. ТОО «Airport Management Group» предоставил финансовую помощь в размере 8 млрд. тенге АО «Международный аэропорт Астана».

32. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 28 февраля 2017 г.