

Бухгалтерский баланс

по состоянию на " 31 " марта 2022 года (неаудированная)

Периодичность: ежемесячная

Срок представления: ежемесячно, не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным

Наименование организации АО "НК "ҚазАвтоЖол"

Ед. изм.: тысяча тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты			
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	10	14 006 110	10 506 705
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	11		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	12		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	13		
Прочие краткосрочные финансовые активы	14		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	15	998 794	17 164
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	16	30 567 467	44 685 672
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	17		
Текущий подоходный налог	18		
Запасы	19	290 438	174 063
Биологические активы	20	288 977	315 856
Прочие краткосрочные активы	21		
Прочие краткосрочные активы	22		
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	112 799 685	98 368 452
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	158 951 471	154 067 912
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	81 787	83 321
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	474 272 333	429 551 920
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	1 387 563	1 442 746
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	25 862	28 942
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	391 854 039	391 704 440
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	867 621 584	822 811 369
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		1 026 573 055	976 879 281

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На конец отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	11 970 187	30 699 115
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	9 567 940	9 459 214
Краткосрочные оценочные обязательства	215	575 759	730 217
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217		
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	79 953 246	59 000 679
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	16 622 345	15 402 124
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	118 689 477	115 291 349
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	811 207 001	747 063 812
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	2 328 345	3 284 110
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316	1 234 057	139 055
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	41 458 271	44 851 296
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321	113 418 987	114 718 052
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	969 646 661	910 056 325
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	2 342 779	2 342 779
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413	636	636
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	-62 474 574	-49 211 800
Прочий капитал	415		
Доля неконтролирующих собственников			
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	-60 131 159	-46 868 385
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	-60 131 159	-46 868 385
Баланс (строка 300 + строка 301+ строка 400 + строка 500)		1 028 204 979	978 479 289



Руководитель

Таженова Ж.А.

Главный бухгалтер

Медеубаева Г.К.

Место печати

Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017г. № 404

Отчет о прибылях и убытках

с 01.01.2022г. по 31.03.2022г. (неаудированная)

Наименование организации АО "НК "ҚазАвтоЖол"

за период, заканчивающийся " 31 " марта 2022 года

Ед. изм.: тысяча тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	10	1 568 457	1 598 820
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	1 440 965	1 155 768
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	12	127 492	443 052
Расходы по реализации	13		
Административные расходы	14	498 316	532 130
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строк с 012 по 014)	20	-370 824	-89 078
Финансовые доходы	21	5 490 988	3 326 909
Финансовые расходы	22	18 359 501	5 412 293
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23		
Прочие доходы	24	238 569	87 995
Прочие расходы	25	94 205	22 263
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строк с 020 по 025)	100	-13 094 973	-2 108 730
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	-167 801	-140 261
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	-13 262 774	-2 248 991
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	-13 262 774	-2 248 991
собственников материнской организации			
долго неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	0	0
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
Хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	418		
Итого прочий совокупный доход подлежащий реклассификации в доходы или в расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	0	0

Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017г. № 404

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

с 01.01.2022г. по 31.03.2022г. (неаудированная)

Периодичность: ежемесячная

Срок представления: ежемесячно, не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным

Наименование организации АО "НК "ҚазАвтоЖол"

за период, заканчивающийся " 31" марта 2022г.

Ед. изм.: тысяча тенге

Наименование показателей	Код строк и	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	38 327 300	62 084 721
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	30 427 368	45 972 483
прочая выручка	12		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	6 293 780	14 603 295
поступления по договорам страхования	14		
полученные вознаграждения	15		
прочие поступления	16	1 606 152	1 508 943
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	34 313 547	72 523 259
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	17 979 721	53 048 145
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	1 911 672	5 323 855
выплаты по оплате труда	23	770 543	1 156 940
выплата вознаграждения	24	2 149 888	735 129
выплаты по договорам страхования	25		46
подходный налог и другие платежи в бюджет	26	2 312 115	1 154 198
прочие выплаты	27	9 189 608	11 104 946
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	30	4 013 753	-10 438 538
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	40	1 203 420	0
в том числе:			
реализация основных средств	41		
реализация нематериальных активов	42		
реализация других долгосрочных активов	43		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44		
реализация долговых инструментов других организаций	45		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46		
изъятие денежных вкладов	47		
реализация прочих финансовых активов	48		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	49		
полученные дивиденды	50		

полученные вознаграждения	51		
прочие поступления	52	1 203 420	
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	60	18 349	14 878
в том числе:			
приобретение основных средств	61	16 351	14 878
приобретение нематериальных активов	62	1 998	
приобретение других долгосрочных активов	63		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64		
приобретение долговых инструментов других организаций	65		
приобретение контроля над дочерними организациями	66		
размещение денежных вкладов	67		
выплата вознаграждения	68		
приобретение прочих финансовых активов	69		
предоставление займов	70		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	71		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	72		
прочие выплаты	73		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	80	1 185 071	-14 878
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90	163 866	215 414
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91		
получение займов	92		
полученные вознаграждения	93	158476	187034
прочие поступления	94	5 390	28 380
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	1 257 501	0
в том числе:			
погашение займов	101	1 257 501	
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	-1 093 635	215 414
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	375 846	4 057
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	4 481 035	-10 233 945
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	10 523 869	20 757 814
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	15 004 904	10 523 869



Директор _____ Таженова Ж.А.

Главный бухгалтер _____ Медеубаева Г.К.

Место печати

Отчет об изменениях в капитале
с 01.01.2022г. по 31.03.2022г. (неаудированный)
Периодичность: ежемесечная
Отчет об изменениях в капитале
Срок представления: ежемесячно, не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным
Наименование организации: АО "НК "КазАлгоЖол"
за период, заканчивающийся "31" марта 2022г.
Ед. изм.: тысяча тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Взвешенные собственные долговые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	2 342 779		636	-49 338 906		-46 995 491	
Изменение в учетной политике	11							
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	2 342 779		636	-49 338 906		-46 995 491	
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220)	200				127 106		127 106	
Прибыль (убыток) за год	210				127 106		127 106	
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)	300						0	
в том числе:								
Выпущенные работниками акциями	310							
Выплата дивидендов	315							
Сальдо на 1 января отчетного года	400	2 342 779	0	636	-49 211 800	0	-46 868 385	
(строка 100 + строка 200 + строка 300 - строка 319)								
Изменение в учетной политике	401							
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	2 342 779	0	636	-49 211 800	0	-46 868 385	
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620)	600				-13 262 774		-13 262 774	
Прибыль (убыток) за год	610				-13 262 774		-13 262 774	
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700				0		0	
в том числе:								
Прочие операции с собственниками	717						0	
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							
Прочие операции	719							
Сальдо на 31 марта отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 - строка 719)	800	2 342 779	0	636	-62 474 574		-60 131 159	

Руководитель: Таженова Ж.А.

Мелдубасина Г.К.



1. Организационная структура и деятельность

Акционерное общество «Национальная компания «ҚазАвтоЖол» (далее – «Общество») было создано на основании постановления Правительства Республики Казахстан.

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 21 августа 2013 года Общество переименовано в акционерное общество «Национальная компания «ҚазАвтоЖол».

Акционером Общества является Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики.

Государственным органом, осуществляющим на основании соответствующего акта приема-передачи права владения и пользования 100% государственным пакетом акций Компании, является Министерство индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан (далее – «Единственный акционер»).

В соответствии с Договором от 29 января 2015 года №2/2 государственный пакет акций АО «НК «ҚазАвтоЖол» в размере 100% от общего количества размещенных акций без права последующего выкупа был передан Комитетом государственного имущества и приватизации в доверительное управление АО «НК «Қазақстан Темір Жолы». Согласно ППРК №578 от 20.09.2018г. государственный пакет акций был передан Министерству индустрии инфраструктурного развития РК.

Юридический адрес: Республика Казахстан, г.Нур-Султан, район Байконыр, жилой массив Өндіріс, ул. Өндіріс, дом 72/1.

Фактический адрес: г.Нур-Султан, ул.Кунаева д.10, Блок «А».

Согласно Уставу Общества, предметом деятельности является осуществление следующих видов дорожной деятельности:

- реализация бюджетных инвестиционных проектов по развитию сети автомобильных дорог общего пользования международного и республиканского значения на основании государственного задания;
- организация проектирования, строительства, реконструкции, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования международного и республиканского значения в рамках выполнения государственного задания;
- контроль за ходом и качеством строительства, реконструкции, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования международного и республиканского значения в рамках организации исполнения государственного задания;
- разработка предложений по строительству, реконструкции, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования

международного и республиканского значения и внесение их в дорожный орган;

- сбор платы за проезд по платным автомобильным дорогам (участкам);
- организация деятельности платных автомобильных дорог (участков);
- отслеживание и учет транспортных средств, повреждающих элементы автомобильной дороги, либо крупногабаритных и (или) тяжеловесных транспортных средств, не имеющих специального разрешения на проезд по платным автомобильным дорогам (участкам);
- устранение неисправностей, препятствующих бесперебойному и безопасному проезду транспортных средств по платной автомобильной дороге (участку);
- предоставление пользователям платной автомобильной дороги (участка) информации о стоимости проезда и протяженности платных автомобильных дорог (участков), порядке пользования платной автомобильной дорогой (участком), ставках платы за проезд, порядке и способах оплаты, льготах по оплате за проезд и других условиях;
- доверительное управление платными автомобильными дорогами (участками);
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан, отвечающие предмету деятельности Общества.

В структуре Общества образованы 15 областных филиалов (в рамках оказания услуг по организации работ по строительству, реконструкции, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования международного и республиканского значения, по сбору) и филиал «Дирекция платных автомобильных дорог».

11 февраля 2016 года заключен договор о передаче в доверительное управление участка «Курты-Бурылбайтал» коридора «Центр-Юг» автомобильной дороги «Астана-Караганда-Балхаш-Курты-Капшагай-Алматы» км 2152-2295 (143 км = 81км+62км) между КГИП МФ РК, КАД МИР РК и Компанией. Мобилизация подрядчика запланирована на начало 2017 года.

18 февраля 2016 года между Компанией и Европейским Банком Реконструкции и Развития подписано кредитное соглашение на сумму 103,000 тыс. долларов США, в соответствии с которым финансируется проект по реконструкции участка автомобильной дороги «Курты – Бурылбайтал».

26 октября 2016 года между Компанией и Европейским Банком Реконструкции и Развития подписано кредитное соглашение на сумму 86,000 тыс. долларов США, в соответствии с которым финансируется

2. Основа подготовки финансовой отчетности, основные принципы подготовки финансовой отчетности

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее - «тенге»), и эта же валюта является функциональной для Общества и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до ближайшей тысячи.

Принципы подготовки отчетности

Данная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением финансовых инструментов, которые оцениваются по справедливой стоимости. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на активы.

Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности, и что не существует индикаторов того, что Компания имеет намерение или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности в обозримом будущем. Это предполагает, что Компания будет в состоянии погасить свою задолженность при наступлении срока ее погашения в ходе своей обычной деятельности.

Финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

3. Основные положения учетной политики

Решением Совета директоров Компании 16 ноября 2016 года была утверждена учетная политика в новой редакции.

Признание доходов

Доход отражается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению. Доходы признаются в той сумме, в которой существует вероятность поступления экономических выгод в Компанию и сумма этих доходов может быть надежно оценена. Доходы от реализации признаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Оказание услуг

Доход по договорам оказания услуг признается исходя из степени завершенности.

Договоры на строительство

Если финансовый результат договора на строительство может быть надежно рассчитан, доходы и расходы признаются пропорционально степени завершенности работ по договору на отчетную дату. Степень завершенности определяется как доля затрат на выполнение работ до отчетной даты в общей расчетной сумме затрат по договору, за исключением случаев, когда эта доля не отражает степень завершенности работ. Отклонения по объемам выполненных работ, претензиям и поощрительным выплатам учитываются в той степени, в которой они могут быть надежно оценены и их получение считается высоковероятным.

Налогообложение

Корпоративный подоходный налог представляет собой сумму текущего корпоративного подоходного налога и отложенного корпоративного налога.

Текущий корпоративный подоходный налог

Текущий корпоративный подоходный налог определяется на основе налогооблагаемой прибыли за год.

Отложенный налог

Отложенный налог признается для временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующими налоговыми базами, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются для всех вычитаемых временных разниц в той степени, в которой вероятно получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы вычитаемые временные разницы.

Балансовая стоимость активов по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматривается в конце каждого отчетного периода и уменьшается в той мере, в какой больше не вероятно получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы вычитаемые временные разницы.

Текущий и отложенный корпоративные подоходные налоги

Текущий и отложенный корпоративные подоходные налоги признаются как доходы или расходы текущего периода за исключением случаев, когда они относятся к статьям, которые признаются не в составе расходов периода (в отчете о совокупном доходе или же напрямую

в капитале), в таком случае отложенный налог также признается не в составе расходов периода.

Основные средства

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм износа и убытков от обесценения. В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива.

Износ признается таким образом, чтобы списать стоимость основного средства в течение его полезного срока службы прямолинейным методом. Оценки срока полезной службы, ликвидационной стоимости и метода начисления износа пересматриваются на каждую отчетную дату и эффект данных изменений отражается перспективно в финансовой отчетности.

Начисление износа объектов основных средств начинается с момента их ввода в эксплуатацию.

Компания проводит оценку оставшихся сроков полезной службы основных средств на конец каждого отчетного периода и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменение в учетной оценке в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

Здания и сооружения	20-45 лет;
Машины	7-30 лет;
Оборудование	7-30лет;
Транспортные средства	5-24 лет;
Компьютерные и периферийные устройства	5-8 лет;
Офисная мебель и прочие	5-10 лет.

Вознаграждения работникам

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

Запасы

Компания оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой цене продажи. Фактическая себестоимость запасов включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные с целью приведения запасов к настоящему состоянию и местонахождению. В финансовой отчетности запасы отражаются по фактической себестоимости за вычетом созданных резервов под обесценение. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости.

Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с поставщиками и подрядчиками по основной деятельности используются для отражения состояния расчетов (в том числе авансов) за полученное имущество (сырье и материалы), используемое в основном производстве или за оказанные работы и услуги.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражается в сумме выставленного счета за вычетом резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Расчеты с покупателями и заказчиками по основной деятельности используются для отражения состояния расчетов (в том числе авансов) за оказанные услуги, выполненные работы, за реализованную, отгруженную готовую продукцию, а также товары для перепродажи.

Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами используются для отражения состояния расчетов за имущество, работы и услуги, не указанные выше. В частности, в составе таких расчетов учитываются расчеты по инвестиционной деятельности, расчеты по причитающимся доходам и т.п.

Резервы по сомнительным долгам

При наличии сомнительной дебиторской задолженности Обществом создаются резервы по сомнительным долгам. Специфический резерв создается по группам дебиторов на основе анализа сроков возникновения задолженности, который исчисляется следующим образом:

- Счета с просроченной задолженностью от 3 до 6 месяцев – 50%;
- Счета с просроченной задолженностью более 6 месяцев – 100%;

Резерв по сомнительным долгам создается как по дебиторской задолженности покупателей, так и по авансам, выданным поставщикам. Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, может быть перенесена на следующий отчетный период. При этом сумма вновь создаваемого резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода.

Просроченная кредиторская задолженность подлежит списанию по истечении срока, установленного действующим законодательством, и подлежит отнесению на счет прочих доходов в отчете о прибылях и убытках.

В балансе сумма образованного резерва по сомнительным долгам отдельно в балансе не показывается. На эту сумму уменьшаются соответствующие статьи баланса, содержащие информацию о дебиторской задолженности, по которой создан резерв.

Финансовые активы

Финансовые активы признаются и прекращают признаваться на дату операции, когда купля-продажа инвестиции проводится по контракту, чьи условия требуют предоставления инвестиции в течение сроков, установленных на конкретном рынке, и первоначально оцениваются по справедливой стоимости, за вычетом затрат по сделке, кроме финансовых активов, классифицируемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, которые первоначально оцениваются по справедливой стоимости.

Финансовые активы классифицируются на следующие категории:

- финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки (“FVTPL”);
- дебиторская задолженность.

Классификация зависит от характера и цели финансовых инструментов и определяется в момент первоначального признания.

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки

Финансовый актив классифицируется как финансовый актив, учитываемый по справедливой стоимости через прибыли или убытки, если он либо удерживается для продажи или же он заявлен как FVTPL.

Финансовый актив может быть определен как FVTPL при первоначальном признании, если:

- такое признание устраняет или существенно уменьшает непоследовательность оценки или признания, которая появилась бы в противном случае; или
- финансовый актив образует часть Компании финансовых активов или финансовых обязательств, или того и другого, которая управляется и ее производительность оценивается на основе справедливой стоимости в соответствии со стратегией управления рисками и инвестиций Компании, и информация о формировании групп предоставляется внутренне на этой основе; или
- образует часть контракта, содержащего один или более встроенных производных инструментов, и МСБУ 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*» разрешает определить весь комбинированный контракт (актив или обязательство) как FVTPL.

Финансовые активы FVTPL учитываются по справедливой стоимости с признанием любых прибылей или убытков в отчете о прибылях и убытках. Чистая прибыль или убыток, признанный в прибылях или убытках, включает любые дивиденды или процентный доход, полученные по

финансовому активу и раскрывается в составе «прочих прибылей и убытков» в отчете о совокупном доходе.

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признание финансового актива в случае, если прекращается контрактное право на денежные потоки от актива или же она передает финансовый актив и все существенные риски, связанные с владением активом третьей стороне.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки (“FVTPL”) или же как прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки

Финансовые обязательства учитываются как финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, в случае если финансовое обязательство либо удерживается для дальнейшей продажи или же оно заявлено как FVTPL.

Финансовое обязательство может быть определено как FVTPL при первоначальном признании, если:

- такое признание устраняет или существенно уменьшает непоследовательность оценки или признания, которая появилась бы в противном случае; или
- финансовое обязательство образует часть Компании финансовых активов или финансовых обязательств, или того и другого, которая управляется и ее производительность оценивается на основе справедливой стоимости в соответствии со стратегией управления рисками и инвестиций Компании, и информация о формировании групп предоставляется внутренне на этой основе; или
- образует часть контракта, содержащего один или более встроенных производных инструментов, и МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» разрешает определить весь комбинированный контракт (актив или обязательство) как FVTPL.

Финансовые обязательства FVTPL учитываются по справедливой стоимости с признанием любых прибылей или убытков в прибылях и убытках. Чистая прибыль или убыток, признанный в прибылях или убытках, включает выплаченное вознаграждение по финансовому обязательству и раскрывается

в составе «прочих прибылей и убытков» в отчете о совокупном доходе.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания прекращает признавать финансовые обязательства только в том случае, если обязательства Компании выплачены, отменены, или же прекратились.

4. Раскрытия финансовой отчетности

4.1 Денежные средства и их эквиваленты (строка 010 Баланса)

	на 31 марта 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Денежные средства на банковских счетах	13,943,670	10,460,043
Денежные средства в кассе	48,368	8,110
Денежные средства в пути	14,072	38,552
Итого	14,006,110	10,506,705

По состоянию на 31 декабря 2021г. и 31 марта 2022г. (дата образования) денежные средства и их эквиваленты были выражены в тыс.тенге.

4.2 Прочие краткосрочные финансовые активы (строка 015 Баланса)

Структура прочих краткосрочных финансовых активов следующая:

<i>В тысячах тенге</i>	на 31 марта 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Денежные средства, ограниченные в использовании	998,794	17,164
	998,794	17,164

Увеличение остатка денежных средств по сравнению с 2021 годом связано с оплатой неустоек от подрядчиков.

4.3 Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (строка 016 Баланса)

Структура краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности следующая:

<i>В тысячах тенге</i>	на 31 марта 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	30,565,106	44,684,967
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	2,361	705
	30,567,467	44,685,672

Уменьшение краткосрочной дебиторской задолженности связано с получением оплаты текущей задолженности.

4.4 Товарно-материальные запасы (строка 020 Баланса)

Запасы представлены в следующей структуре:

<i>В тысячах тенге</i>	на 31 марта 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Материалы	163,822	174,445
Топливо	34,630	31,742
Запасные части	60,868	80,796
Прочие материалы	29,657	25,376
	288,977	315,856

4.5 Прочие краткосрочные активы (строка 022 Баланса)

Структура прочих краткосрочных активов следующая:

<i>В тысячах тенге</i>	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Авансы, выданные под выполнение работ и оказание услуг, под поставку запасов в том числе:		
текущая	83,583,089	89,780,655
Резерв по сомнительным требованиям	89,423,162	89,780,655
Прочие краткосрочные активы	-5,840,073	-5,834,294
	29,216,596	14,422,091
	112,799,685	98,368,452

4.6 Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизационной стоимости (Строка 110 Баланса)

<i>В тысячах тенге</i>	на 31 марта 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизационной стоимости (облигации в АО "Bank RBK")	81,787	83,321
	81,787	83,321

4.7 Основные средства (Строка 121 Баланса)

Износ по основным средствам рассчитывается прямолинейным методом.

Движение основных средств по состоянию на 31 марта 2022 года:

(тыс. тенге)											
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Машины	Оборудование	Транспортные средства	Компьютерные и периферийные устройства	Производственный и принадлежис	Прочие основные средства	Офисная мебель и прочие основные средства	ВСЕГО
Первоначальная стоимость:											
Сальдо на 31.12.21 г.	65,646	754,661		1,890,228	172,064	260,003	215,942			73,339	3,431,883
Приобретено											
Поступило в счет пополнения Уставного капитала											
Увеличение стоимости				8,874							8,874
Итого поступило	0	0		8,874	0	0	0			0	8,874
Выбытие											
Списание											
Итого выбыло	0	0		0	0	0	0	0	0	0	0
Сальдо на 31.03.22 г.	65,646	754,661		1,899,102	172,064	260,003	215,942	0,0		73,339	3,440,757
Амортизация:											
Сальдо на 31.12.21 г.	0	(194,094)		(1,361,121)	(123,374)	(142,090)	(111,483)	0	0	(56,975)	(1,989,137)
Амортизация за период		11,696		32,577	3,612	6,791	7,550			1,831	64,057
Амортизация по выбывшим активам											
Итого уменьшение амортизации	0	(11,696)		(32,577)	(3,612)	(6,791)	(7,550)	0	0	(1,831)	(64,057)
Сальдо 31.03.22г.		(205,790)		(1,393,698)	(126,986)	(148,881)	(119,033)			(58,806)	(2,053,194)
Остаточная стоимость:											
Сальдо на 31.12.21 г.	65,646	560,567		529,107	48,690	117,913	104,459	0	0	16,364	1,442,746
Сальдо на 31.03.22 г.	65,646	548,871		505,404	45,078	111,122	96,909	0	0	14,533	1,387,563

4.8 Нематериальные активы (строка 125 Баланса)

Нематериальные активы с определенным сроком службы амортизируются, с неопределенным сроком полезной службы не амортизируются, а тестируется на предмет обесценения на ежегодной основе.

4.9 Прочие долгосрочные активы (строка 127 Баланса)

<i>В тысячах тенге</i>	на 31 марта 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Долгосрочные авансы выданные		
в том числе:		
текущая	273,629,639	266,271,161
просроченная	5,834,294	5,834,294
Контрактные активы, начисленные по МСФО (IFRS) 9 (возмещение по будущим процентам)	118,224,400	125,433,279
	391,854,039	391,704,440

4.10 Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (строка 210 Баланса)

<i>В тысячах тенге</i>	на 31 марта 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Краткосрочные займы	0	17,740,175
- Европейский Банк Реконструкции и развития (ЕБРР)	0	2,256,934
- Экспортно-Импортный Банк Китая	0	15,483,241
Задолженность по банковским вознаграждениям	1,956,711	5,043,978
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	10,013,476	7,914,962
	11,970,187	30,699,115

4.11 Прочие краткосрочные финансовые обязательства (строка 213 Баланса)

<i>В тысячах тенге</i>	на 31 марта 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Удержанные 5% на гарантийный период строительства	7,928,974	7,993,123
Гарантийные взносы по обеспечению исполнения договора	970,808	979,889
Гарантийные взносы на участие в конкурсе	206,784	0
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	461,374	486,202
	9,567,940	9,459,214

4.12 Краткосрочные резервы (строка 215 Баланса)

Структура краткосрочных резервов следующая:

АО «НК «ҚазАвтоЖол» Пояснительная записка к финансовой отчетности по состоянию на 31 марта 2022 г.

<i>В тысячах тенге</i>	на 31 марта 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Краткосрочные оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	575,759	730,217
Оценочные обязательства по юрид. претензиям	0	
	575,759	730,217

Начислены резервы по неиспользованным отпускам сотрудникам Общества.

4.13 Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями (строка 219 Баланса)

Структура краткосрочных обязательств по договорам с покупателями:

<i>В тысячах тенге</i>	на 31 марта 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Авансы, полученные от покупателей (КАД)	79,953,246	59,000,679
	79,953,246	59,000,679

4.14 Прочие краткосрочные обязательства (строка 222 Баланса)

Структура прочих краткосрочных обязательств:

<i>В тысячах тенге</i>	на 31 марта 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Задолженность по налогам и другим обязательным платежам	415,970	1,583,056
Контрактные обязательства, начисленные по МСФО (IFRS) 9 (по будущим процентам)	15,511,095	12,704,174
Прочие краткосрочные обязательства	695,280	1,114,894
	16,622,345	15,402,124

4.15 Долгосрочные займы (строка баланса 310)

Структура долгосрочных займов:

<i>В тысячах тенге</i>	на 31 марта 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Европейский Банк Реконструкции и развития (ЕБРР)	54,852,766	51,056,983
Азиатский Банк Развития	22,385,543	22,385,543
Экспортно-Импортный Банк Китая	738,270,873	677,454,712
Дисконт долгосрочных займов	(4,302,181)	(3,833,426)
	811,207,001	747,063,812

АО «НК «ҚазАвтоЖол» Пояснительная записка к финансовой отчетности по состоянию на 31 марта 2022 г.

Учет займов ведется в соответствии с МСФО (IAS) 23 по справедливой стоимости на отчетную дату. В связи с тем, что сверка задолженности по займам ведется с фактическими данными, дисконт займов указан отдельной строкой.

4.16 Прочие долгосрочные финансовые обязательства (строка баланса 313)

	на 31 марта 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	2,328,345	3,284,110
	2,328,345	3,284,110

4.17 Налогообложение (строка баланса 316)

	на 31 марта 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Отложенные налоговые обязательства	1,234,057	139,055
	1,234,057	139,055

В соответствии с МСФО 12 отложенное налоговое обязательство(актив) определяется расчетным путем и корректируется по окончании каждого финансового года.

Отложенные налоги отражают чистое налоговое влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных для целей бухгалтерского и налогового учета. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитаны по ставкам, применение которых ожидается в течении периода возмещения активов или погашения обязательств.

4.18 Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями (строка баланса 319)

Структура долгосрочных обязательств по договорам с покупателями:

<i>В тысячах тенге</i>	на 31 марта 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Долгосрочные авансы, полученные от покупателей (КАД)	41,458,271	44,851,296
	41,458,271	44,851,296

4.19 Прочие долгосрочные обязательства (строка баланса 321)

Структура долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности:

<i>В тысячах тенге</i>	на 31 марта 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Доходы будущих периодов (единовременные комиссии, комиссии за резервирование) МСФО (IFRS) 9	13,056,575	11,548,718
Долгосрочные контрактные обязательства, начисленные по МСФО (IFRS) 9 (по будущим процентам)	100,362,412	103,169,334
	113,418,987	114,718,052

4.20 Капитал (строка 410 баланса)

В 2013 г. уставный капитал Общества был оплачен Единственным акционером путем внесения имущества в оплату акций в размере 1,065,421 тыс. тенге, а также денежных средств в размере 361,563 тыс. тенге. Количество объявленных акций Компании, оплаченных Единственным акционером, составило 2,065,421 штуки простых акций номинальной стоимостью в размере 1,000 тенге.

В 2014 году Общество зарегистрировало дополнительную эмиссию акций в размере 329,429 штук. Акции были оплачены единственным акционером деньгами на сумму 179,738 тыс. тенге, нематериальными активами 1,391 тыс. тенге, основными средствами на сумму 602,467 тыс. тенге.

В 2015 году Общество зарегистрировало дополнительную эмиссию акций в размере 132,199 тыс. тенге. Акции были оплачены путем внесения имущества в сумме 132,199 тыс. тенге.

Количество объявленных акций Компании, оплаченных Единственным акционером, по состоянию на 31 декабря 2016 года составило 2,394,850 штук простых акций номинальной стоимостью в размере 1000 тенге и 1 акция номинальной стоимостью в размере 815 тенге.

В январе 2015 года пакет акций Общества передан в доверительное управление АО «НК «Қазақстан Темір Жолы».

Постановлением Республики Казахстан от 20 сентября 2018 года №578 государственный пакет акций был передан Министерству по инвестициям и развитию Республики Казахстан.

4.21 Резервы (строка 413 баланса)

Данная статья включает в себя следующие элементы:

<i>В тысячах тенге</i>	на 31 марта 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Резервный капитал	636	636
	636	636

4.22 Выручка

Данная статья включает в себя следующие элементы:

<i>В тысячах тенге</i>	за 3 м-ца 2022г.	за 3 м-ца 2021г.
Доходы от услуг по организации работ автомобильными дорогами общего пользования	1,568,457	1,598,820
	1,568,457	1,155,768

4.23 Прочие доходы

Прочие доходы включают следующие статьи:

<i>В тысячах тенге</i>	за 3 м-ца 2022г.	за 3 м-ца 2021 г.
Доходы от аренды	1,133	2,563
Доходы по штрафам, неустойкам	231,715	50,025
Прочие доходы	5,721	35,407
	238,569	87,995

4.24 Себестоимость реализованных товаров и услуг

<i>в тыс. тенге</i>	за 3 м-ца 2022 г.	за 3 м-ца 2021 г.
Заработная плата и соответствующие налоговые отчисления	662,026	498,762
Сырье и материалы	274,328	200,186
Услуги транспортировки	11,619	9,405
Налоги кроме подоходного	1,428	1,212
Износ и амортизация	48,378	58,376
Техническое обслуживание и ремонт основных средств	30,987	26,865
Техническое обслуживание программного обеспечения	50,020	1,293
Коммунальные услуги	64,639	61,114
Услуги связи	27,052	15,356
Аренда	128,975	212,690
Расходы по охране	24,369	23,829
Страхование	5,275	4,626
Командировочные расходы	11,913	17,527
Прочее	99,956	24,527
	1,440,965	1,155,768

4.25 Административные расходы

АО «НК «ҚазАвтоЖол» Пояснительная записка к финансовой отчетности по состоянию на 31 марта 2022 г.

в тыс. тенге	за 3 м-ца 2022г.	за 3 м-ца 2021г.
Заработная плата и соответствующие налоговые отчисления	391,754	406,086
Амортизационные отчисления	18,647	18,091
Банковские услуги	2,286	2,890
Консультация и прочие услуги	3,813	23,100
Командировочные расходы	3,635	11,097
Услуги связи	3,968	3,376
Коммунальные услуги	3,706	3,357
ТМЦ и канцелярские товары	1,614	2,209
Расходы на аренду	49,793	43,364
Налоги и сборы	5,677	6,231
Расходы на ремонт и тех.обслуживание	1,119	2,140
Штрафы	8	18
Страхование	3,271	4,470
Прочие	9,025	5,701
	498,316	532,130

4.26 Прочие расходы

В тысячах тенге	за 3 м-ца 2022г.	за 3 м-ца 2021г.
Прочие расходы	94,205	22,263
	94,205	22,263

4.27 Финансовые доходы

В тысячах тенге	за 3 м-ца 2022 г.	за 3 м-ца 2021 г.
Возмещение процентных расходов	5,133,920	3,178,335
Процентный доход по банковским депозитам	216,493	95,404
Амортизация дисконта по займам	140,575	53,170
	5,490,988	3,326,909

4.28 Финансовые расходы

В тысячах тенге	за 3 м-ца 2022 г.	за 3 м-ца 2021 г.
Процентные расходы по займам	5,133,920	3,178,335

АО «НК «ҚазАвтоЖол» Пояснительная записка к финансовой отчетности по состоянию на 31 марта 2022 г.

Амортизация дисконта по займам	140,575	53,170
Расходы по курсовой разнице	13,085,006	1,933,380
Прочие финансовые расходы	0	247,408
	18,359,501	5,412,293

Доходы/расходы вознаграждений по займам, увеличиваются по мере использования займа, т.к. начисляются от суммы основного долга.

4.29 Доверительное управление

30 мая 2013 г. был заключен договор доверительного управления между Комитетом государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК (далее – «Комитет»), Министерством транспорта и коммуникаций РК и АО «НК «ҚазАвтоЖол» о передаче в доверительное управление АО «НК «ҚазАвтоЖол» участка автомобильной дороги общего пользования республиканского значения «Астана-Щучинск» сроком на 10 лет без права последующего выкупа. Договор доверительного управления зарегистрирован в Министерстве Юстиции Республики Казахстан 1 июля 2013 г.

Доверительное управление Объектом включает взимание платы за проезд транспортных средств, содержание и текущий ремонт автомобильной дороги.

Передача автомобильной дороги не влечет за собой перехода права собственности. Компания ведет учет по доверительному управлению отдельно от учета операций и событий, не связанных с доверительным управлением.

В рамках данного Договора доверительного управления Компания имела следующие операции, которые были элиминированы:

АО «НК «ҚазАвтоЖол» Пояснительная записка к финансовой отчетности по состоянию на 31 марта 2022 г.

	31 декабря 2022г.	31 декабря 2021 г.
Задолженность по ДДУ на начало года	69,991	249,988
Начисленное вознаграждение Компании	0	(17,498)
Выплата чистого дохода	0	(249,988)
Приобретение активов для передачи собственнику	(31,916)	(1,380,344)
Доход	4,168,115	8,059,082
Себестоимость	(2,558,143)	(5,805,976)
Административные расходы за период	(224,601)	(486,707)
Прочие доходы/расходы, нетто	8,650	49,501
Расходы по текущему подоходному налогу	0	(348,068)
Кредиторская задолженность Компании перед КАД	1,432,096	69,991
Активы, удерживаемые для передачи собственнику	1,631,924	1,600,008
Задолженность по договору доверительного управления платными дорогами, включая активы, удерживаемые для передачи собственнику	3,064,020	1,669,999

Договор не дает право Компании на получение выручки, т.к. Компания является доверительным управляющим осуществляющим взимание платы за проезд транспортных средств и содержание и текущий ремонт автомобильной дороги от имени Комитета. Соответственно, вся выручка в виде платы за проезд транспортных средств и соответствующие расходы элиминируются, и нетто результат отражается либо как кредиторская задолженность перед Комитетом, либо как дебиторская задолженность от Комитета, в зависимости от того превышает ли выручка от платы за проезд расходы Компании по содержанию данной дороги.

31 марта 2016 г. был заключен договор доверительного управления между Комитетом, Министерством по инвестициям и развитию РК и АО «НК «ҚазАвтоЖол» о передаче в доверительное управление участков автомобильных дорог общего пользования республиканского значения АО «НК «ҚазАвтоЖол» в целях реализации Государственной программы инфраструктурного развития «Нұрлы Жол» на 2015-2019 годы, участков автомобильных дорог: «Талдыкорган-Калбатау-Усть-Каменогорск», «Мерке-Бурылбайтал» сроком на 20 лет без права последующего выкупа.

Главный бухгалтер



Г. Медеубаева