

Бухгалтерский баланс
по состоянию на " 30 " июня 2022 года (неаудированный)
Периодичность: ежемесячная
Срок представления: ежемесячно, не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным
Наименование организации АО "НК "КазАвтоЖол"
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	21 474 145	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	2 555 891	17 164
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	16	63 988 356	44 685 672
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	17		
Текущий подоходный налог	18		
Запасы	19	240 838	174 063
Биологические активы	20	389 691	315 856
Прочие краткосрочные активы	21		
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	22	107 621 873	98 368 452
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	100	196 270 794	154 067 912
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизационной стоимости	101	1 646 144	1 600 008
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	110	80 227	83 321
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	111		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	112		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	113		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	114		
Прочие долгосрочные финансовые активы	115		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	116		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	117	473 096 516	429 551 920
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	118		
Инвестиционное имущество	119		
Основные средства	120		
Актив в форме права пользования	121	1 324 618	1 442 746
Биологические активы	122		
Разведочные и оценочные активы	123		
Нематериальные активы	124		
Отложенные налоговые активы	125	22 782	28 942
Прочие долгосрочные активы	126		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	127	400 725 986	391 704 440
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)	200	875 250 129	822 811 369
		1 073 167 067	978 479 289

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На конец отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	40 780 078	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	9 277 838	9 459 214
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214		
Краткосрочные оценочные обязательства	215	464 012	730 217
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217		
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	79 244 819	59 000 679
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	16 811 602	15 402 124
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	146 578 349	115 291 349
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	832 594 377	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	4 429 179	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	44 740 625	44 851 296
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321	108 303 857	114 718 052
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	991 302 095	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	-67 056 792	-49 211 800
Прочий капитал	415		
Доля неконтролирующих собственников			
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	-64 713 377	-46 868 385
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	-64 713 377	-46 868 385
Баланс (строка 300 + строка 301+ строка 400 + строка 500)		1 073 167 067	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 30.06.2022г. (неаудированная)
Наименование организации АО "НК "ҚазАвтоЖол"
за период, заканчивающийся " 30 " июнь 2022 года
Ед. изм.: тысяча тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период (пересчитанный)
Выручка	10	4 083 877	2 805 106
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	3 048 041	1 975 567
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	12	1 035 836	829 539
Расходы по реализации	13		
Административные расходы	14	819 135	1 031 088
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строк с 012 по 014)	20	216 701	-201 549
Финансовые доходы	21	11 670 898	7 299 720
Финансовые расходы	22	29 238 993	11 456 581
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23		
Прочие доходы	24	339 609	246 206
Прочие расходы	25	493 572	39 862
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строк с 020 по 025)	100	-17 505 357	-4 152 066
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	-339 635	-380 868
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	-17 844 992	-4 532 934
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	-17 844 992	-4 532 934
собственников материнской организации			
долю 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
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	0	0
Общий совокупный доход (строка 300+строка 400)	500	-17 844 992	-4 532 934
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель

Таженова Ж.А.

Главный бухгалтер

Медеубаева Г.К.

Место печати



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 30.06.2022г. (неаудированная)

Периодичность: ежемесячная

Куда представляется: в КРУД

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

Наименование организации АО "НК "КазАвтоЖол"

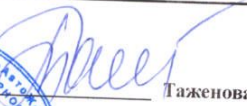
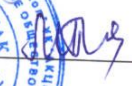
за период, заканчивающийся " 30" июня 2022г.

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	85 052 928	133 787 870
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	61 845 208	105 093 198
прочая выручка	12		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	21 401 640	25 933 816
поступления по договорам страхования	14		
полученные вознаграждения	15		
прочие поступления	16	1 806 080	2 760 856
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	82 290 076	142 036 577
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	51 496 373	92 525 948
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	2 918 847	10 291 595
выплаты по оплате труда	23	1 850 881	1 906 459
выплата вознаграждения	24	3 014 384	3 176 564
выплаты по договорам страхования	25	21	46
подоходный налог и другие платежи в бюджет	26	3 437 659	1 978 964
прочие выплаты	27	19 571 911	32 157 001
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	30	2 762 852	-8 248 707
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	40	11 203 420	1 030 942
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		
реализация прочих финансовых активов	47		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	48		
полученные дивиденды	49		
полученные вознаграждения	50		

прочие поступления	51	11 203 420	1 030 942
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		
приобретение прочих финансовых активов	67		
предоставление займов	68		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	69		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	70		
прочие выплаты	71		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	80	11 185 071	1 016 064
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90	281 591	541 899
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91		
получение займов	92		
полученные вознаграждения	93	276 201	488 965
прочие поступления	94	5 390	52 934
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	1 255 940	971 046
в том числе:			
погашение займов	101	1 255 940	971 046
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	-974 349	-429 147
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	532 593	-50 108
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	13 506 167	-7 711 898
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	10 523 869	18 235 767
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	24 030 036	10 523 869



Руководитель:  Таженова Ж.А.
 Главный бухгалтер:  Медеубаева Г.К.
 Место печати:

Эд. изм.: тысяча тенге |

Главный бухгалтер _____ Медеубаева Г.К.
Место печати _____

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».

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

Государственным органом, осуществляющим 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 проект по реконструкции участка автомобильной дороги «Курты – Бурылбайтал» км 2152-2214.

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	7-30 лет;
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 цены 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 30 июня 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Денежные средства на банковских счетах	21,397,341	10,460,043
Денежные средства в кассе	62,023	8,110
Денежные средства в пути	14,781	38,552
Итого	21,474,145	10,506,705

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 30 июня 2022 г. (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 30 июня 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Денежные средства, ограниченные в использовании	2,555,891	17,164
	2,555,891	17,164

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 30 июня 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	63,975,907	44,684,967
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	12,449	705
	63,988,356	44,685,672

4.4 Товарно-материальные запасы (строка 020 Баланса)

Запасы представлены в следующей структуре:

<i>В тысячах тенге</i>	на 30 июня 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Материалы	201,605	174,445
Топливо	36,765	31,742
Запасные части	74,079	80,796
Прочие материалы	77,242	25,376
	389,691	315,856

4.5 Прочие краткосрочные активы (строка 022 Баланса)

Структура прочих краткосрочных активов следующая:

<i>В тысячах тенге</i>	на 30 июня 2021 г.	на 31 декабря 2021 г.
Авансы, выданные под выполнение работ и оказание услуг, под поставку запасов в том числе:	84,301,367	89,780,655
текущая	84,301,367	89,780,655
Резерв по сомнительным требованиям	-5,840,073	-5,834,294
Прочие краткосрочные активы	29,160,579	14,422,091
	107,621,873	98,368,452

Увеличение прочих краткосрочных активов связано с увеличением прочих краткосрочных активов.

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

<i>В тысячах тенге</i>	на 30 июня 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизационной стоимости (облигации в АО "Bank RBK")	80,227	83,321
	80,227	83,321

4.7 Основные средства (Строка 121 Баланса)

Движение основных средств по состоянию на 30 июня 2022 года:

(тыс. тенге)											
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Машины	Оборудование	Транспортные средства	Компьютерные и периферийные устройства	Приводимый и прочий инвентарь	Прочие основные средства	Офисная мебель и прочее основное 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				8,384							8,384
Итого поступило	0	0		8,384	0	0	0			0	8,384
Выбытие										0	8,384
Списание						2,673	2,385				5,058
Итого вышло	0	0		0	0	2,673	2,385	0	0	0	5,058
Сальдо на 30.06.22 г.	65,646	754,661		1,898,612	172,064	257,330	213,557	0,0		73,339	3,435,209
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		20,996		66,191	7,223	13,583	14,812			3,709	126,416
Амортизация по выбывшим активам						2,673	2,385				5,053
Итого уменьшение амортизации	0	(20,996)		(66,191)	(7,223)	(10,910)	(12,427)	0	0	(3,709)	(121,456)
Сальдо 30.06.22г.		(215,090)		(1,427,312)	(130,597)	(153,000)	(123,910)			(60,684)	(2,110,593)
Остаточная стоимость:											
Сальдо на 31.12.21 г.	65,646	556,567		529,107	48,690	117,913	100,472	0	0	15,209	1,440,977
Сальдо на 30.06.22 г.	65,646	539,571		471,300	41,467	104,330	89,647	0	0	12,655	1,324,618

4.8 Нематериальные активы (строка 125) Баланса

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

4.9 Прочие долгосрочные активы (строка 127 Баланса)

<i>В тысячах тенге</i>	на 30 июня 2022 г.	на 31 декабря 2021 г. (пересчит)
Долгосрочные авансы выданные		
в том числе:		
текущая	288,090,501	266,271,161
просроченная	282,256,207	260,436,867
Контрактные активы, начисленные по МСФО (IFRS) 9 (возмещение по будущим процентам)	5,834,294	5,834,294
	112,635,485	125,433,279
	400,725,986	391,704,440

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

<i>В тысячах тенге</i>	на 30 июня 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Краткосрочные займы		
- Европейский Банк Реконструкции и развития (ЕБРР)	20,698,674	17,740,175
- Экспортно-Импортный Банк Китая	2,431,613	2,256,934
Задолженность по банковским вознаграждениям	18,267,061	15,483,241
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	6,677,621	5,043,978
	13,403,783	7,914,962
	40,780,078	30,699,115

4.11 Прочие краткосрочные финансовые обязательства (строка 213 Баланса)

<i>В тысячах тенге</i>	на 30 июня 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Удержанные 5% на гарантийный период строительства		
Гарантийные взносы по обеспечению исполнения договора	7,548,838	7,993,123
Гарантийные взносы на участие в конкурсе	1,064,276	979,889
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	126,757	0
	537,967	486,202
	9,277,838	9,459,214

4.12 Краткосрочные резервы (строка 215 Баланса)

Структура краткосрочных резервов следующая: <i>В тысячах тенге</i>	на 30 июня 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.пересчит
Краткосрочные оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	464,012	730,217
Оценочные обязательства по юрид. претензиям	0	0
	464,012	730,217

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

Структура краткосрочных обязательств по договорам с покупателями:

<i>В тысячах тенге</i>	на 30 июня 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Авансы, полученные от покупателей (КАД)	79,244,819	59,000,679
	79,244,819	59,000,679

4.14 Прочие краткосрочные обязательства (строка 222 Баланса)

Структура прочих краткосрочных обязательств:

<i>В тысячах тенге</i>	на 30 июня 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Задолженность по налогам и другим обязательным платежам	922,561	1,583,056
Контрактные обязательства, начисленные по МСФО (IFRS) 9 (по будущим процентам)	15,511,095	12,704,174
Прочие краткосрочные обязательства	377,946	1,114,894
	16,811,602	15,402,124

4.15 Долгосрочные займы (строка баланса 310)

Структура долгосрочных займов:

<i>В тысячах тенге</i>	на 30 июня 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Европейский Банк Реконструкции и развития (ЕБРР)	78,014,357	51,056,983
Азиатский Банк Развития	32,385,543	22,385,543
Экспортно-Импортный Банк Китая	726,938,289	677,454,712
Дисконт долгосрочных займов	(4,743,812)	(3,833,426)
	832,594,377	747,063,812

4.16 Прочие долгосрочные финансовые обязательства (строка баланса 313)

	на 30 июня 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	4,429,179	3,284,110
	4,429,179	3,284,110

4.17 Налогообложение (строка баланса 316)

	на 30 июня 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 30 июня 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Долгосрочные авансы, полученные от покупателей (КАД)	44,740,625	44,851,296
	44,740,625	44,851,296

4.19 Прочие долгосрочные обязательства (строка баланса 321)

Структура долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности:

<i>В тысячах тенге</i>	на 30 июня 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.

Доходы будущих периодов (единовременные комиссии, комиссии за резервирование) МСФО (IFRS) 9	12,882,560	11,548,718
Долгосрочные контрактные обязательства, начисленные по МСФО (IFRS) 9 (по будущим процентам)	95,421,296	103,169,334
	108,303,856	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 30 июня 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 6 м-в 2022 г.	за 6 м-в 2021 г.
Доходы от услуг по организации работ автомобильными дорогами общего пользования	4,083,877	2,805,106
	4,083,877	2,805,106

4.23 Прочие доходы

Прочие доходы включают следующие статьи:

<i>В тысячах тенге</i>	за 6 м-цев 2022г.	за 6 м-цев 2021 г.
Доходы от аренды	2,222	1,681
Доходы по штрафам, неустойкам	253,441	202,858
Прочие доходы	83,946	41,667
	339,609	246,206

4.24 Себестоимость реализованных товаров и услуг

<i>в тыс. тенге</i>	за 6 м-цев 2022 г.	за 6 м-цев 2021 г.
Заработная плата и соответствующие налоговые отчисления	1,788,494	964,390
Сырье и материалы	518,611	288,840
Услуги транспортировки	22,614	18,025
Налоги кроме подоходного	8,042	2,333
Износ и амортизация	94,945	115,939
Работы по содержанию платных автомобильных дорог	33,766	
Техническое обслуживание и ремонт основных средств	83,277	43,580
Техническое обслуживание программного обеспечения	5,054	2,202
Коммунальные услуги	98,552	96,380
Услуги связи	47,790	29,305
Аренда	196,058	250,707
Расходы по охране	55,175	41,262
Страхование	11,613	8,075
Командировочные расходы	50,497	44,304

Прочее	33,553	70,225
	3,048,041	1,975,567

4.25 Административные расходы

в тыс. тенге	за 6 м-в 2022г.	за 6 м-в 2021г.
Заработная плата и соответствующие налоговые отчисления	587,634	793,206
Амортизационные отчисления	37,010	38,891
Банковские услуги	3,252	6,324
Консультация и прочие услуги	13,278	24,818
Командировочные расходы	10,658	19,957
Услуги связи	8,591	7,052
Коммунальные услуги	5,108	4,708
ТМЦ и канцелярские товары	7,800	7,777
Расходы на аренду	96,812	87,864
Налоги и сборы	7,691	9,947
Расходы на ремонт и тех.обслуживание	7,770	4,500
Штрафы	9	18
Страхование	7,457	8,607
Прочие	26,065	17,419
	819,135	1,031,088

4.26 Прочие расходы

В тысячах тенге	за 6 м-в 2022 г.	за 6 м-в 2021 г.
Прочие расходы	493,572	39,862
	493,572	39,862

4.27 Финансовые доходы

В тысячах тенге	за 6 м-в 2022 г.	за 6 м-в 2021 г.
Возмещение процентных расходов	11,093,415	7,003,282
Процентный доход по банковским депозитам	336,870	193,021
Амортизация дисконта по займам	240,613	103,417
	11,670,898	7,299,720

4.28 Финансовые расходы

<i>В тысячах тенге</i>	за 6 м-в 2022 г.	за 6 м-в 2021 г.
Процентные расходы по займам	11,093,415	7,003,282
Амортизация дисконта по займам	336,870	103,417
Расходы по курсовой разнице	17,808,708	4,090,783
Прочие финансовые расходы	0	259,099
	29,238,993	11,456,581

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:

	30 июня 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	(46,136)	(1,380,344)
Доход	10,703,616	8,059,082
Себестоимость	(5,404,150)	(5,805,976)
Административные расходы за период	(231,632)	(486,707)
Прочие доходы/расходы, нетто	10,262	49,501
Расходы по текущему подоходному налогу	0	(348,068)
Кредиторская задолженность Компании перед КАД	5,101,951	69,991
Активы, удерживаемые для передачи собственнику	1,646,144	1,600,008
Задолженность по договору доверительного управления платными дорогами, включая активы, удерживаемые для передачи собственнику	6,748,095	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