

Бухгалтерский баланс

по состоянию на " 30 " сентября 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	10	27 879 919	10 506 705
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	11		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	13		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	14		
Прочие краткосрочные финансовые активы	15	3 119 487	17 164
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	115 618 179	44 685 672
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	17		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	18		
Текущий подоходный налог	19	182 848	174 063
Запасы	20	299 636	315 856
Биологические активы	21		
Прочие краткосрочные активы	22	89 616 102	98 368 452
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	236 716 171	154 067 912
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	1 709 586	1 600 008
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизационной стоимости	110	72 876	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	491 686 292	429 551 920
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	1 366 352	1 442 746
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	19 746	28 942
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	407 949 093	391 704 440
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	901 094 359	822 811 369
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		1 139 520 116	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	32 435 418	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	9 979 574	9 459 214
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214		
Краткосрочные оценочные обязательства	215	348 204	730 217
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217		
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	112 506 644	59 000 679
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	16 790 721	15 402 124
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	172 060 561	115 291 349
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	876 260 854	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	6 446 860	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	109 756 713	114 718 052
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	1 038 439 109	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	-73 322 969	-49 211 800
Прочий капитал	415		
Доля неконтролирующих собственников			
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	-70 979 554	-46 868 385
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	-70 979 554	-46 868 385
Баланс (строка 300 + строка 301+ строка 400 + строка 500)		1 139 520 116	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 30.09.2022г. (неаудированная)

Наименование организации АО "НК "КазАвтоЖол"

за период, заканчивающийся " 30 " сентября 2022 года

Ед. изм.: тысяча тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период (пересчитанный)
Выручка	10	5 962 717	5 177 452
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	4 922 698	2 890 349
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	12	1 040 019	2 287 103
Расходы по реализации	13		
Административные расходы	14	1 268 823	1 580 935
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строк с 012 по 014)	20	-228 804	706 168
Финансовые доходы	21	19 413 735	12 623 456
Финансовые расходы	22	42 677 732	19 528 906
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23		
Прочие доходы	24	566 650	573 625
Прочие расходы	25	713 485	75 551
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строк с 020 по 025)	100	-23 639 636	-5 701 208
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	-471 533	-380 868
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	-24 111 169	-6 082 076
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	-24 111 169	-6 082 076
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	-24 111 169	-6 082 076
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

Мелеубаева 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 30.09.2022г. (неаудированная)

Периодичность: ежемесячная

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

Наименование организации АО "НК "ҚазАвтоЖол"

за период, заканчивающийся " 30" сентября 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	168 203 604	133 787 870
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	139 264 286	105 093 198
прочая выручка	12		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	24 750 505	25 933 816
поступления по договорам страхования	14		
полученные вознаграждения	15		
прочие поступления	16	4 188 813	2 760 856
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	158 809 312	142 036 577
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	105 400 783	92 525 948
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	3 935 493	10 291 595
выплаты по оплате труда	23	3 068 205	1 906 459
выплата вознаграждения	24	7 344 795	3 176 564
выплаты по договорам страхования	25	21	46
подходный налог и другие платежи в бюджет	26	5 114 280	1 978 964
прочие выплаты	27	33 945 735	32 157 001
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	30	9 394 292	-8 248 707
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	40	30 275 718	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	30 275 718	1 030 942
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	60	31 514	14 878
в том числе:			
приобретение основных средств	61	29 945	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	-429	
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	80	30 244 204	1 016 064
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90	652 787	541 899
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91		
получение займов	92		
полученные вознаграждения	93	581 664	488 965
прочие поступления	94	71 123	52 934
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	20 258 014	971 046
в том числе:			
погашение займов	101	20 268 459	971 046
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105	-10 445	
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	-19 605 227	-429 147
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	442 268	-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	20 475 537	-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	30 999 406	10 523 869

Руководитель

Таженова Ж.А.

Главный бухгалтер

Медеубаева Г.К.

Место печати



Отчет об изменениях в капитале
с 01.01.2022 г. по 30.09.2022 г. (неаудированный)
Периодичность: ежемесячная

Отчет об изменениях в капитале

Срок представления: ежемесячно, не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным
Наименование организации АО "НК "КазАвтоЖол"
за период, заканчивающийся "30" сентября 2022 года

Ед. изм.: тысяча тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль (пересчитанный)		
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:								
Вознаграждения работников акциями:	310							
в том числе:								
Выплата дивидендов	315							0
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	2 342 779	0	0	636	-49 211 800	0	-46 868 385
Изменение в учетной политике	401							
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	2 342 779	0	0	636	-49 211 800	0	-46 868 385
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620):	600					-24 111 169		-24 111 169
Прибыль (убыток) за год	610					-24 111 169		-24 111 169
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							0
Сальдо на 31 июля отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700-строка 719)	800	2 342 779	0	0	636	-73 322 969		-70 979 554

Руководитель: Тяконова Ж.А.

Медведьбаева 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».

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.Астана, район Байконыр, жилой массив Өндіріс, ул. Өндіріс, дом 72/1.

Фактический адрес: г.Астана, 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 010Баланса)

	на 30 сентября 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Денежные средства на банковских счетах	27,803,553	10,460,043
Денежные средства в кассе	63,009	8,110
Денежные средства в пути	13,357	38,552
Итого	27,879,919	10,506,705

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 30 сентября 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 сентября 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Денежные средства, ограниченные в использовании	3,119,487	17,164
	3,119,487	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 сентября 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	115,608,027	44,684,967
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	10,152	705
	115,618,179	44,685,672

4.4 Товарно-материальные запасы (строка 020 Баланса)

Запасы представлены в следующей структуре:

<i>В тысячах тенге</i>	на 30 сентября 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Материалы	114,930	174,445
Топливо	37,301	31,742
Запасные части	68,456	80,796
Прочие материалы	78,949	25,376
	299,636	315,856

4.5 Прочие краткосрочные активы (строка 022 Баланса)

Структура прочих краткосрочных активов следующая:

<i>В тысячах тенге</i>	на 30 сентября 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Авансы, выданные под выполнение работ и оказание услуг, под поставку запасов в том числе:		
текущая	65,364,367	89,780,655
Резерв по сомнительным требованиям	-5,840,073	-5,834,294
Прочие краткосрочные активы	30,091,808	14,422,091
	89,616,102	98,368,452

Уменьшение прочих краткосрочных активов связано с погашением выданных авансов.

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

<i>В тысячах тенге</i>	на 30 сентября 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизационной стоимости (облигации в АО "Bank RBK")	72,876	83,321
	72,876	83,321

4.7 Основные средства (Строка 121 Баланса)

Движение основных средств по состоянию на 30 сентября 2022 года:

	(тыс. тенге)										
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Машины	Оборудование	Транспортные средства	Компьютерные и периферийные устройства	Приводной инвентарь и принадлежности	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						83,520	17,368			1,311	102,199
Поступило в счет пополнения Уставного капитала											
Увеличение стоимости				9,199							9,199
Итого поступило	0	0		9,199	0	83,520	17,368			1,311	111,398
Выбытие											
Списание						7,416	2,385				9,801
Итого выбыло	0	0		0	0	7,416	2,385	0	0	0	9,801
Сальдо на 30.09.22 г.	65,646	754,661		1,899,427	172,064	336,107	230,925	0,0		74,650	3,533,480
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		32,692		99,319	10,835	16,612	22,477			5,616	169,680
Амортизация по выбывшим активам						7,416	2,385				7,858
Итого уменьшение амортизации	0	(32,692)		(99,391)	(10,835)	(9,196)	(20,092)	0	0	(5,616)	(161,822)
Сальдо 30.09.22г.		(226,786)		(1,460,441)	(134,209)	(151,286)	(131,575)			(62,591)	(2,167,128)
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 30.09.22 г.	65,646	527,875	(	438,986	37,855	184,821	99,109	0	0	12,059	1,366,352

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 сентября 2022 г.	на 31 декабря 2021 г. (пересчит)
Долгосрочные авансы выданные		
в том числе:		
текущая	291,130,164	266,271,161
просроченная	5,834,294	5,834,294
Прочие долгосрочные активы	116,818,929	125,433,279
	407,949,093	391,704,440

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

<i>В тысячах тенге</i>	на 30 сентября 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Краткосрочные займы	3,021,699	17,740,175
- Европейский Банк Реконструкции и развития (ЕБРР)	1,075,635	2,256,934
- Экспортно-Импортный Банк Китая	1,946,064	15,483,241
Задолженность по банковским вознаграждениям	4,539,810	5,043,978
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	24,873,909	7,914,962
	32,435,418	30,699,115

4.11 Прочие краткосрочные финансовые обязательства (строка 213 Баланса)

<i>В тысячах тенге</i>	на 30 сентября 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Удержанные 5% на гарантийный период строительства	8,323,612	7,993,123
Гарантийные взносы по обеспечению исполнения договора	1,103,069	979,889
Гарантийные взносы на участие в конкурсе	134,223	0
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	418,670	486,202
	9,979,574	9,459,214

4.12 Краткосрочные резервы (строка 215 Баланса)

<i>В тысячах тенге</i>	на 30 сентября 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.пересчит
Структура краткосрочных резервов следующая:		
Краткосрочные оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	348,204	730,217
Оценочные обязательства по юрид. претензиям	0	0
	348,204	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 сентября 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Авансы, полученные от покупателей (КАД)	112,506,644	59,000,679
	112,506,644	59,000,679

4.14 Прочие краткосрочные обязательства (строка 222 Баланса)

Структура прочих краткосрочных обязательств:

<i>В тысячах тенге</i>	на 30 сентября 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Задолженность по налогам и другим обязательным платежам	955,231	1,583,056
Контрактные обязательства, начисленные по МСФО (IFRS) 9 (по будущим процентам)	15,511,095	12,704,174
Прочие краткосрочные обязательства	324,395	1,114,894
	16,790,721	15,402,124

4.15 Долгосрочные займы (строка баланса 310)

Структура долгосрочных займов:

<i>В тысячах тенге</i>	на 30 сентября 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Европейский Банк Реконструкции и развития (ЕБРР)	95,458,632	51,056,983
Азиатский Банк Развития	32,385,543	22,385,543
Экспортно-Импортный Банк Китая	753,677,783	677,454,712
Дисконт долгосрочных займов	(5,261,104)	(3,833,426)
	876,260,854	747,063,812

4.16 Прочие долгосрочные финансовые обязательства (строка баланса 313)

	на 30 сентября 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	6,446,860	3,284,110
	6,446,860	3,284,110

4.17 Налогообложение (строка баланса 316)

	на 30 сентября 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 окончанию 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 сентября 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 сентября 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Доходы будущих периодов (единовременные комиссии, комиссии за резервирование) МСФО (IFRS) 9	14,335,416	11,548,718
Долгосрочные контрактные обязательства, начисленные по МСФО (IFRS) 9 (по будущим процентам)	95,421,297	103,169,334
	109,756,713	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 сентября 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 9 м-в 2022 г.	за 9 м-в 2021 г.
Доходы от услуг по организации работ автомобильными дорогами общего пользования	5,962,717	5,177,452
	5,962,717	5,177,452

4.23 Прочие доходы

Прочие доходы включают следующие статьи:

<i>В тысячах тенге</i>	за 9 м-цев 2022г.	за 9 м-цев 2021 г.
------------------------	----------------------	-----------------------

Доходы от аренды	3,209	4,909
Доходы по штрафам, неустойкам	412,301	389,550
Прочие доходы	151,140	179,166
	566,650	573,625

4.24 Себестоимость реализованных товаров и услуг

в тыс. тенге	за 9 м-цев 2022 г.	за 9 м-цев 2021 г.
Заработная плата и соответствующие налоговые отчисления	2,830,798	1,472,066
Сырье и материалы	770,366	409,925
Услуги транспортировки	36,912	26,274
Налоги кроме подоходного	13,264	4,976
Износ и амортизация	160,333	166,294
Работы по содержанию платных автомобильных дорог	133,366	
Техническое обслуживание и ремонт основных средств	112,473	51,046
Техническое обслуживание программного обеспечения	21,032	3,350
Коммунальные услуги	136,144	130,655
Услуги связи	69,809	44,076
Аренда	297,732	295,957
Расходы по охране	85,062	60,404
Страхование	17,040	13,728
Командировочные расходы	103,636	72,276
Прочее	134,731	139,322
	4,922,698	2,890,349

4.25 Административные расходы

в тыс. тенге	за 9 м-в 2022г.	за 9 м-в 2021г.
Заработная плата и соответствующие налоговые отчисления	929,021	1,210,990
Амортизационные отчисления	36,415	59,509
Банковские услуги	7,011	9,620
Консультация и прочие услуги	36,172	26,644
Командировочные расходы	14,484	31,343
Услуги связи	10,638	11,599

Коммунальные услуги	5,720	5,791
ТМЦ и канцелярские товары	21,114	10,635
Расходы на аренду	100,405	132,041
Налоги и сборы	8,308	34,606
Расходы на ремонт и тех.обслуживание	9,507	10,082
Штрафы	9	310
Страхование	12,604	12,185
Прочие	77,415	25,580
	1,268,823	1,580,935

4.26 Прочие расходы

<i>В тысячах тенге</i>	за 9 м-в 2022 г.	за 9 м-в 2021 г.
Прочие расходы	713,485	75,551
	713,485	75,551

4.27 Финансовые доходы

<i>В тысячах тенге</i>	за 9 м-в 2022 г.	за 9 м-в 2021 г.
Возмещение процентных расходов	18,211,548	11,746,852
Процентный доход по банковским депозитам	829,595	604,678
Амортизация дисконта по займам	372,592	271,926
	19,413,735	12,623,456

4.28 Финансовые расходы

<i>В тысячах тенге</i>	за 9 м-в 2022 г.	за 9 м-в 2021 г.
Процентные расходы по займам	18,211,548	11,746,852
Амортизация дисконта по займам	372,592	271,926
Расходы по курсовой разнице	24,050,231	7,501,314
Прочие финансовые расходы	43,361	8,814

42,677,732

19,528,906

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 сентября 2022г.	31 декабря 2021 г.
Задолженность по ДДУ на начало года	69,991	249,988
Начисленное вознаграждение Компании	0	(17,498)
Выплата чистого дохода	(69,991)	(249,988)
Приобретение активов для передачи собственнику	(109,578)	(1,380,344)
Доход	18,093,466	8,059,082
Себестоимость	(8,246,236)	(5,805,976)
Административные расходы за период	(323,481)	(486,707)
Прочие доходы/расходы, нетто	36,750	49,501
Расходы по текущему подоходному налогу	0	(348,068)
Кредиторская задолженность Компании перед КАД	9,450,921	69,991
 Активы, удерживаемые для передачи собственнику	 1,709,586	 1,600,008

Задолженность по договору доверительного управления платными дорогами, включая активы, удерживаемые для передачи собственнику	11,160,507	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