

**Утвержден
решением Совета директоров акционерного общества
«KTZ Express»
от «29 » ноября 2022 года,
протокол № 16**

**Годовой отчет акционерного общества «KTZ Express»
за 2021 год**

Обращение Председателя Совета директоров АО «KTZ Express»

Уважаемые партнеры, инвесторы и читатели Годового Отчета!

В целях наращивания экспорта и диверсификации географии контейнерных перевозок, АО «НК «Қазақстан темір жолы» (далее- АО «НК «ҚТЖ») проводит огромную работу по привлечению транзитных грузопотоков через Казахстан.

АО НК «ҚТЖ» принимаются меры по реализации стратегически важных проектов, развитию железнодорожной инфраструктуры Казахстана и устраниению «узких мест». Планируется строительство и электрификация более тысячи километров железнодорожных путей на основных транзитных коридорах в Казахстане.

Особое внимание уделяется модернизации инфраструктуры, реализуется гибкая тарифная политика по увеличению скорости движения контейнерных поездов, формированию длинносоставных поездов.

Сегодня, АО «KTZ Express» (далее- Общество), ответственное в структуре АО «НК «ҚТЖ» за развитие контейнерных перевозок, играет важную роль в реализации транзитного потенциала Республики Казахстан.

В соответствии с Планом развития на 2021-2025 гг., утверждённым Советом директоров, Общество продолжает работу по ключевым направлениям, включая повышение эффективности продаж, развитие действующих и новых сервисов.

Быстро растущие объёмы транзитных перевозок требуют от нас ускоренного развития цифровизации и трансформации бизнес-процессов. В связи с чем, в АО «НК «ҚТЖ» реализуется проект по переходу от бумажного оформления перевозочных документов на электронный формат. На сегодня во внутренних перевозках более 90% перевозочной документации оформляется в электронной форме.

Кроме того, в 2021 году реализованы тестовые отправки с использованием технологии Блокчейн по маршрутам Караганда – Поти (Грузия) и Караганда – Дериндже (Турция).

Наблюдается значительный рост на рынке контейнерных перевозок по всем направлениям через территорию РК. Наибольший объем перевозок в транзитном сообщении приходится по важному стратегическому направлению Китай – Европа – Китай, что на 28% выше показателя прошлого года.

В целом, к 2025 году Общество планирует стать одним из лидеров на рынке международных грузовых перевозок, предоставляющий полный спектр транспортно-логистических услуг высокого качества.

**С уважением,
Председатель Совета директоров
АО «KTZ Express»**

Е. Койшибаев

Обращение Председателя Правления (Генерального директора) АО «KTZ Express»

АО «KTZ Express» (далее- Общество) в отчетном периоде закрепило свои позиции в качестве одного из основных игроков в развитии контейнерных перевозок не только на казахстанском, но и на международном транспортно-логистическом рынке.

В 2021 году мы наблюдаем значительный рост, что свидетельствует о постоянном росте транзитных возможностей Казахстана.

По итогам 2021 года объем транзитных грузов в контейнерах составил 256 тыс. ДФЭ. Основной объем грузов так же составляет нефть, металлы, химикаты, сода, зерно и другие грузы.

Результатом работы по увеличению объемов перевозок стало обеспечение значительного роста по всем маршрутам на территории страны. Впервые годовой объем контейнерных транзитных перевозок по сети АО «НК «ҚТЖ» достиг 1(одного) миллиона ДФЭ.

На сегодняшний день большая часть транзита через территорию Казахстана проходит по маршруту Китай – Европа – Китай. За 12 месяцев 2021 года объем перевозок по данному востребованному коридору составил 662,2 тыс. ДФЭ.

Важное значение мы придаем развитию дополнительных маршрутов по направлению КНР-ЕС через российские, прибалтийские порты и ТМТМ. В их числе- новые проекты по экспорту казахстанской пшеницы контейнерными поездами назначением в Турцию и угля в КНР в open top контейнерах и страны Ближнего Востока, Африки в универсальных контейнерах.

К слову, говоря о контейнеризации, сегодня нами проработаны и успешно налажены логистические цепочки поставки казахстанского зерна в контейнерах на экспорт из городов Костанай, Kokшетау, Атбасар в направлении китайских городов Ляньчуньган, Циндао и Сиань, а также по мультимодальному Транскаспийскому маршруту через казахстанский морской порт Актау в Азербайджанский порт Баку в направлении Турции.

На 2022 год Общество ставит перед собой задачу по наращиванию объемов перевозок и развитию транзита, модернизации инфраструктуры, повышению эффективности производства, реализации программ трансформации и цифровизации.

**С уважением,
И.о.Председателя Правления
(Генерального директора)**

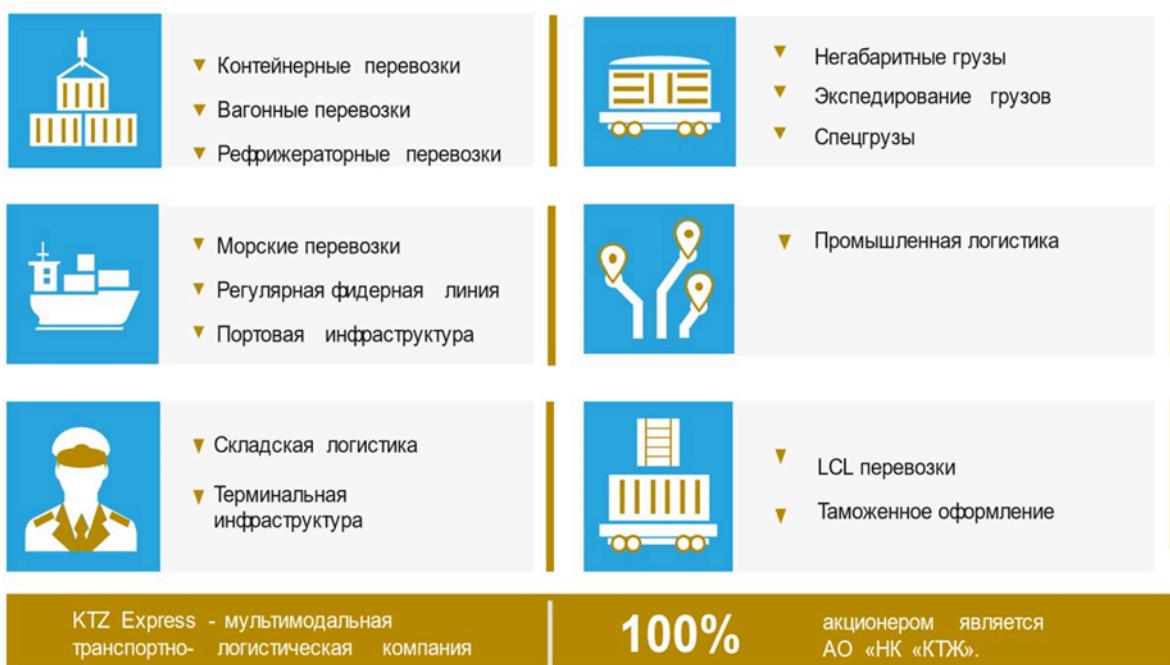
А.Клышибеков

О КОМПАНИИ

В рамках исполнения поручения Главы государства, АО «НК «КТЖ» в 2013 году на базе акционерного общества «Национальный центр развития транспортной логистики» создало мультимодальный оператор – АО «KTZ Express» (далее – Общество), который оказывает полный спектр транспортно-логистических услуг во всех видах сообщений, интегрирует перевозки железнодорожным, морским и автотранспортом, с использованием портовой инфраструктуры, сети складов и терминалов.

Основными направлениями бизнеса являются предоставление контейнерного сервиса, организация мультимодальных перевозок, перевозок сборных грузов, услуг складской логистики и таможенного оформления.

ТЕКУЩАЯ БИЗНЕС-МОДЕЛЬ ОБЩЕСТВА



Стратегия развития Общества

Общество является 100% дочерней организацией АО «НК «КТЖ» и руководствуется Стратегией развития АО «НК «КТЖ» до 2029 года (утвержденной решением Совета директоров АО «НК «КТЖ» от 06 сентября 2019 года, №13). Стратегия определяет Миссию, Видение и стратегические цели АО «НК «КТЖ», а также стратегические направления развития для достижения обозначенных задач.

МИССИЯ - качественное и надежное предоставление полного спектра транспортно-логистических услуг во всех видах сообщений, с совершенствованием бизнес-процессов, основываясь на применении новейших технологий.

ВИДЕНИЕ - Лидерство на рынке международных грузовых мультимодальных грузоперевозок. Оказание услуг высокого качества по оптимальным ценам.

СТРАТЕГИЧЕСКАЯ ЦЕЛЬ - повышение финансовой устойчивости и эффективности АО «НК «КТЖ» и Общества, применяя инновационные решения во всех сферах нашей

деятельности для достижения наиболее полного соответствия требованиям рынка и потребностям наших клиентов.

ЦЕННОСТИ:

Репутация - доверие и удовлетворенность клиента, лояльность сотрудников,

Динамика и постоянное развитие - Современные информационные технологии, увеличение объема перевозок, качество, лояльность сотрудников;

Международные стандарты качества - регламентированные бизнес-процессы, профессиональная команда, персонал;

Создание благоприятных условий труда - постоянное обучение, возможность карьерного роста.

Стратегические цели Общества на 2021 год:

- увеличение объема перевозок и доходности;
- снижение финансовой нагрузки и расторжение оффтейк-контрактов;
- автоматизация бизнес-процессов и взаимодействие с клиентами в онлайн-сервисах;
- расширение сервиса предоставляемых транспортно-логистических услуг;
- внедрение модели эффективной логистики и позиционирование в КНР;
- привлечение долгосрочных и высокодоходных объемов перевозок.

Стратегические цели Общества на 2022 год:

Краткосрочные стратегические цели и задачи Общества на 2022 год:

ЦЕЛИ	ЗАДАЧИ

Структура активов Общества

**Структура дочерних и зависимых организаций Общества
(по состоянию на 31.12.2021 г.)**

--	--	--

Сведения об объявленных акциях Общества:

общее количество объявленных акций составляет 12 822 011 (двенадцать миллионов восемьсот двадцать две тысячи одиннадцать) акций, в том числе:

– простых акций – 12 822 011 (двенадцать миллионов восемьсот двадцать две тысячи одиннадцать);

– привилегированных акций – нет.

Количество размещенных и не размещенных акций по видам по состоянию на 31 декабря 2021 года:

– размещены – 3 773 042 простых акций;

– не размещены – 9 048 969 простые акции;

Единственным акционером Общества является АО «НК «КТЖ».

Структура портфеля активов

Структура портфеля активов Общества представляет собой структуру сложно-интегрированной компании, организованной по принципу многопрофильности, с целью обеспечения развития транспортной логистики и мультимодальной инфраструктуры Республики Казахстан, с дочерними, зависимыми и совместно контролируемыми организациями, осуществляющими профильные и непрофильные виды деятельности и имеющими географическое присутствие по всей территории Казахстана и в зарубежье.

- активы равны - 141 871 586 тыс. тенге;
- собственный капитал, приходящийся на Акционера Общества – (85 583 759) тыс. тенге.

Обществу принадлежат:

1) 100% доли участия в ООО «Xinjiang KTZ International Logistics Co., Ltd».

ООО «Xinjiang KTZ International Logistics Co., Ltd» (далее- Компания) образовано в середине 2014 года. Место дислокации: Китайская Народная Республика, г.Урумчи.

Основными видами деятельности Компании являются:

- создание агентской сети Общества в КНР;
- формирование транспортного коридора, увеличение товарооборота между Европой и КНР;
- услуги «от двери до двери»: оказание транспортно-экспедиторских услуг, трейдинг, таможенное оформление, экспедирование грузов из/в Китай транзитом через Казахстан, услуги по консолидации грузов, оперирование вагонами и контейнерами КТЖ, оказание услуг по мультимодальной перевозке грузов, экспресс доставка ж/д, автотранспортом;
- услуги таможенной очистки грузов по месту назначения;
- управление активами в КНР.

Основные финансовые показатели Компании по итогам 2021 года:

Курс китайского юаня по Нац.банку РК на 01.01.2022 – 68):

--	--

2) 100% доли участия в ООО «KTZ Express Hong Kong Limited».

ООО «KTZ Express Hong Kong Limited» (далее- Компания) образовано в середине 2014 года. Место дислокации: Китайская Народная Республика, Специальный автономный регион Гонконг, г.Гонконг.

Основными видами деятельности Компании являются:

- оказание транспортно-экспедиторских услуг из/в Китай транзитом через Казахстан;
- оказание услуг по мультимодальной перевозке грузов, представление интересов группы компаний КТЖ в КНР, Юго-Восточной Азии, Азиатско-Тихоокеанском регионе;
- привлечение стратегических партнеров в инвестиционные проекты группы компаний КТЖ;
- привлечение клиентов (агентская деятельность).

Основные финансовые показатели по итогам 2021 года (средневзвешенный курс, установленный на КФБ за 2021 год – 431,67 тг./долл.США):

Пояснение: чистая прибыль рассчитывается так же с учетом курсовой разницы, так как все Договора заключаются в иностранной валюте.

3) 30% доли участия в ТОО «Актауский морской северный терминал».

ТОО «Актауский морской северный терминал» образовано во втором квартале 2014 года. Место дислокации: Республика Казахстан, г.Актау. Основными видами деятельности ТОО «Актауский морской северный терминал» являются: услуги по приему и хранению зерновых и насыпных грузов на терминале, услуги по складированию, хранению и перевалке контейнеров, услуги по перевалке зерновых грузов, металлов и прочих грузов, агентские услуги.

Основные финансовые показатели по итогам 2021 года:

4) 51% доли участия в ТОО «KTZE-Khorgos Gateway».

ТОО «KTZE-Khorgos Gateway» (далее – Товарищество) создано в 2015 году в рамках реализации проекта СЭЗ «Хоргос-Восточные ворота» (далее – СЭЗ). Место дислокации: Республика Казахстан, Алматинская обл., Панфиловский район, с. им. Головацкого.

Основным видом деятельности Товарищества является развитие и осуществление операционной деятельности на территории Сухого порта СЭЗ. Сухой порт предназначен для обработки контейнеров и других грузопотоков.

Сухой порт является пунктом стыкования железных дорог колеи 1520 мм и 1435 мм, а также автодорожного транспорта.

Основная работа заключается в следующем:

- таможенные операции;
- прием и отправление поездов, их формирование и расформирование;
- сортировка вагонов по типам перегружаемых грузов;
- перегрузка грузов из вагонов в вагоны;
- оформление коммерческих и провозных документов.

15 мая 2017 года во время проведения Форума международного сотрудничества «Один пояс - один путь: сотрудничество для общего процветания», в рамках встречи Президента Республики Казахстан Назарбаева Н.А. и Председателя Китайской Народной Республики Си Цзиньпина между Обществом, компаниями «Shanghai (Hong Kong) Investment&Development Company Limited» (дочерняя компания ООО «ГК Порт Лянъюньган») и «COSCO Container Lines (HongKong) Co., Limited» (дочерняя компания ООО «Cosco Container Lines Co.») был подписан Договор купли-продажи 49% доли участия в уставном капитале ТОО «KTZE - Khorgos Gateway».

Распределение долей участия: 51% - Общества, 24,5% - «Shanghai (Hong Kong) Investment&Development Company Limited» и 24,5% - «COSCO Container Lines (HongKong) Co., Limited».

Основные финансовые показатели по итогам 2021 года:

5) 100% доли участия в ТОО «KTZ Express Shipping».

ТОО «KTZ Express Shipping» образовано в середине 2014 года. Место дислокации: Республика Казахстан, г.Астана. Основными видами деятельности ТОО «KTZ Express Shipping» являются: оказание услуг по морским перевозкам.

Основные финансовые показатели по итогам 2021 года:

6) 49% доли участия в ООО «Китайско-казахстанская международная логистическая компания Лянъюньган».

ООО «Китайско-казахстанская международная логистическая компания Лянъюньган» образовано в середине 2014 года. Место дислокации: Китайская Народная Республика, г. Лянъюньган.

Основными видами деятельности являются:

- услуги по приему и хранению грузов на терминале;
- услуги по складированию, хранению и перевалке контейнеров, консолидация грузов.

Основные финансовые показатели по итогам 2021 года

7) 16,3% доли участия в ООО «YuXinOu (Chongqing) Logistics Co., Ltd»

ООО «YuXinOu (Chongqing) Logistics Co., Ltd» зарегистрировано в г. Чунцин (КНР). Его учредителями являются Транспортный холдинг г. Чунцина (CQCT), Китайская железнодорожная компания по международным смешанным перевозкам (CRIMT), ОАО "РЖД Логистика", Schenker China Ltd. и Общество.

Китайская сторона обладает в совокупности 51,1% уставного капитала СП, иностранные инвесторы имеют равные доли - по 16,3%.

Основным видом деятельности YuXinOu (Chongqing) Logistics Co. Ltd является:

- организация регулярных железнодорожных контейнерных перевозок по маршруту Азия (г. Чунцин, КНР) - Европа (г. Дуйсбург, Германия);
- предоставление транспортно-экспедиторских, таможенных, информационно-консультационных и других услуг, связанных с обеспечением международных контейнерных перевозок;
- работа с международными компаниями, занятыми в сферах электронно-информационных технологий, заводы-изготовители комплектующих деталей и узлов, машиностроения и химической промышленности, авиапромышленности, отрасли программного обеспечения, сосредоточенными в крупнейшем мегаполисе КНР – Чунцин по организации логистического сервиса для них;
- Оперирование подвижным составом, контейнерами и терминалами в КНР и Европе.

Основные финансовые показатели по итогам 2021 года

8) 50% доли участия в ТОО «KIF Warehouses» (КИФ Веэрхаусис).

В целях урегулирования инвестиционного спора с иностранным инвестором (Mubadala и KIF Warehouses Cooperatief U.A.), 11 марта 2021 года заключено Соглашение об урегулировании инвестиционного спора путем приобретения 50% доли в ТОО «KIF Warehouses» у Mubadala и KIF Warehouses Cooperatief U.A. за 11 917 098 долларов США.

Структура участников:

- 1) 50% – KIF Warehouses Cooperatief U.A. (группа АО «НУХ «Байтерек»)
- 2) 50% – «KTZ Express».

Мощность проекта – 2 склада по 12 250 кв.м. каждый.

Основным видом деятельности являются складские операции и вспомогательные транспортные операции.

Основные показатели по итогам 2021 года:

Основные мероприятия за 2021 год

Февраль

6 февраля через казахстанскую приграничную железнодорожную станцию Алтынколь и Сухой порт «KTZE – Khorgos Gateway» проследовал первый контейнерный поезд из Китая в Киргизию.

8 февраля Общество в партнерстве с Azurite Logistics организовало отправку катодной меди группы KAZ Minerals на экспорт из Казахстана в Турцию.

Март

14 марта Общество осуществило доставку 3 млн флаконов для вакцины от коронавируса с китайско-казахстанской материально-технической базы Ляньюньган.

16 марта работники филиала «KTZ Express» - «KTZE-Западный» в порту Актау впервые произвели электронное транзитное декларирование контейнерного поезда.

16–17 марта представители Общества в г. Стамбул приняли участие в Заседании Рабочей группы ОЮЛ «Международная ассоциация «Транскаспийский международный транспортный маршрут».

Апрель

1 апреля в г. Астана прибыл пилотный грузовой контейнерный поезд из города Наньнинг (КНР) с ценным грузом, перевозку которого осуществило Общество.

26 апреля Общество запустило новый регулярный сервис по доставке медицинского груза из Китая в Казахстан для ТОО «СК – Фармация».

Май

26 мая в г.Астана состоялась встреча руководителей Общества и ТОО «Международная логистика CRCT Казахстан», в ходе которой подписан Договор на организацию контейнеров по направлению САЗ и ЕС.

26 мая Общество по заказу ТОО «СК-Фармация» осуществило сложную перевозку стратегически важного для страны груза, целого ряда медизделий для борьбы с пандемией.

27 мая Общество провело переговоры с представителями эстонских транспортных компаний, в ходе которых стороны обсудили перспективы более тесного сотрудничества в организации транзитных перевозок.

28 мая филиал АО «KTZ Express» - «KTZE-Западный» совместно с международной морской линией CMA CGM организовал первую отправку шести 40-футовых контейнеров из Северо-Восточной Африки в Казахстан.

Июнь

25 июня состоялось совещание под председательством Генерального директора Общества с представителями одной из крупнейших транспортных компаний Германии –

ООО «RTSB Group», в ходе которого стороны обсудили совместные возможности по увеличению объемов транснациональных перевозок, создание новых маршрутов и другие.

Июль

16 июля в г. Астана Обществом проведена встреча с одной из крупнейших транспортно-логистических компаний Средней Азии – «Трансгрупп», в рамках которой подписан Меморандум о сотрудничестве в области перевозок железнодорожным транспортом.

Сентябрь

30 сентября организован пресс-тур для представителей СМИ на приграничную с КНР станцию Алтынколь и крупнейший Сухой порт в Центральной Азии «KTZE – Khorgos Gateway».

Октябрь

1 октября Обществом проведены переговоры между АО «НК «КТЖ» и АО «РЖД Логистика» о совместной реализации проекта «Евразийский Агроэкспресс».

18 октября Общество приняло участие в форуме предпринимателей Казахстанско-Китайского делового совета.

22 октября Общество приняло участие в Международной выставке «Каспийские порты и судоходство – 2021».

28 октября представители проекта «Центрально-Европейская логистика и промышленная зона Celiz» и Руководитель Общества Игембаев Н.К. подписали Меморандум о сотрудничестве, направленный на развитие транзитных перевозок на Центральную Европу через Венгрию.

Ноябрь

8 ноября дочерней организацией Общества в Китае Xinjiang KTZ International Logistics Co. отправлен пилотный контейнерный поезд с грузом для Карагандинского ферросплавного завода из Китая в Казахстан.

9 ноября подписан Меморандум о сотрудничестве между Обществом и глобальным оператором портов и терминалов PSA International.

11 ноября Общество запустило пилотный контейнерный поезд с казахстанской зерновой продукцией в г. Чунцин (КНР).

18 ноября представители Общества приняли участие в Международной транспортно-логистической выставке «Logitrans Turkey 2021» в г. Стамбул.

19 ноября филиал АО «KTZ Express» - «KTZE-Южный» осуществил отправку рапсового масла в партнерстве с российской компанией «Европак» во флекситанках из Казахстана в Китай.

Декабрь

6 декабря в г. Таллин состоялась встреча первых руководителей Эстонской железной дороги и Общества, в ходе которой стороны обсудили варианты сотрудничества по перевозке грузов из Китая и Казахстана через порты Эстонии в направлении Европы.

9 декабря объем транзитных контейнерных перевозок достиг 1 (одного) миллиона ДФЭ.

8 декабря в г.Астана состоялась встреча под председательством Генерального директора Общества с представителями международной группы транспортно-логистических компаний «Asstra Associated Traffic AG». В рамках встречи стороны обсудили планы по логистическому сотрудничеству и вопросы по развитию контейнерных перевозок по направлению Китай-Европа транзитом через территорию Казахстана.

9 декабря объем транзитных контейнерных перевозок достиг 1 (одного) миллиона ДФЭ.

14 декабря, в рамках официальной встречи Заместителя Председателя Правления АО «НК «КТЖ» Койшибаева Е.Х. с Генеральным директором крупнейшей логистической платформы «ZhongGu Logistics» (КНР), между Обществом и транспортно-экспедиторской компанией «Tiehai Shunda International Freight Forwarding Co., Ltd.» подписано Соглашение о стратегическом сотрудничестве по развитию контейнерных перевозок.

22 декабря в формате видеоконференции состоялось подписание Соглашения о стратегическом сотрудничестве между Обществом и ТОО «Международная логистика CRCT Казахстан», направленное на дальнейшее взаимодействие сторон по увеличению объемов транзитных контейнерных перевозок в сообщении в/из Китая через Казахстан.

ГЕОГРАФИЯ ОСНОВНЫХ НАПРАВЛЕНИЙ ПЕРЕВОЗОК



ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Анализ контейнерных перевозок, проэкспедированных в 2021 году

За 2021 год Обществом во всех сообщениях проэкспедировано 287 225 контейнеров (ДФЭ), что на 15% меньше чем за аналогичный период 2020 года (336 435 ДФЭ).

Объемы контейнерных перевозок, ДФЭ

Вид сообщения	2020 г.		2021 г.	
	KTZE	Доля KTZE в объемах КТЖ	KTZE	Доля KTZE в объемах КТЖ

Транзит	271 084	30,9%	256 125	24,0%
Импорт	20 133	8,1%	9 043	3,2%
Экспорт	42 233	17,1%	19 016	8,1%
Республиканское	2 985	10,9%	3 041	8,8%
ИТОГО	336 435	24,1%	287 225	17,7%

При этом доля транзитных перевозок в общем объеме проэкспедированных перевозок Общества составила 89%, импортных – 3%, экспортных – 7% и республиканских – 1%.

Снижение перевозок Общества обусловлено снижением объемов в транзитном сообщении по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 14 959 ДФЭ (-6%), импортном в 2,2 раза (-55%), экспортном в 2,2 раза (-55%).

Экспедирование контейнерных перевозок в транзитном сообщении

За 2021 год Обществом проэкспедировано в международном транзитном сообщении – 256 125 контейнеров (ДФЭ), что в сравнении с аналогичным периодом прошлого года меньше на 6 199 ДФЭ или 2%.

Динамика экспедируемых Обществом контейнерных перевозок в разрезе транзитных направлений, ДФЭ

Направления перевозок	2020 г.	2021 г.
КНР-ЕС-КНР	114 829	117 554
КНР-ЦА-КНР	105 791	85 644
КНР-РФ-КНР	32 549	25 597
ТМТМ	7 726	13 920
КНР-Иран-КНР	5 194	2 862
Прочие	4 995	10 548
Итого:	271 084	256 125

Согласно вышеуказанной таблице, наблюдается снижение транзитных контейнерных перевозок Общества по направлениям: КНР-ЦА-КНР (-7%), КНР-РФ-КНР (-21%), КНР-Иран-КНР (-45%). Рост транзитных контейнерных перевозок KTZE по направлениям: КНР-ЕС-КНР (+1%), ТМТМ (+73%).

Экспедирование контейнерных перевозок в импортном сообщении

В импортном сообщении за отчетный период Обществом проэкспедировано 9 043 ДФЭ, что в сравнении с аналогичным периодом прошлого года меньше на 11 090 ДФЭ или на 55% (за 12 мес. 2020 года – 20 133 ДФЭ). Вместе с тем наблюдается значительное снижение доли Общества по сравнению с прошлым годом (3,2% за 2021 год против 8,1% за 2020 год).

Экспедирование контейнерных перевозок в экспортном сообщении

В экспортном сообщении из Казахстана за отчетный период Обществом было проэкспедировано – 19 016 ДФЭ, что в сравнении с аналогичным периодом прошлого года ниже в 2,2 раза. Основные экспортные перевозки Общества в 2021 году осуществлялись в направлении таких стран как Россия – 10,3 тыс. ДФЭ, Китай – 7,2 тыс. и прочие.

По сравнению с прошлым годом наблюдается значительный спад экспорта в Россию в 2,7 раза.

Обществом больше всего экспортано из Казахстана порожних контейнеров в направлении России и Китая (84% от общего экспорта).

Экспедирование контейнерных перевозок в республиканском сообщении

В республиканском сообщении Обществом за отчетный период перевезено 3 041 ДФЭ, что на 1,9% больше показателя прошлого года (2 985 ДФЭ).

Доля Общества в данных перевозках составляет 8,8%.

Анализ перевозок в вагонах, проэкспедированных Обществом в 2021 году

За 2021 год проэкспедировано 3 340 тыс.тонн грузов в вагонах, что на 50% меньше чем за аналогичный период 2020 года (6 752 тыс.тонн). Снижение на 50% за сравниваемый период произошло за счет снижения перевозок во всех сообщениях, в связи с переориентированием транзитных перевозок алюминия на автотранспорт, прекращением перевозок с ПАО «Газпром нефть», прекращением перевозок железной руды клиентом «Металлоинвест» и приостановлением Шаттл-перевозок.

В транзитном сообщении доля Общества составила 24% (за 2020 год- 35%).

Объемы железнодорожных перевозок в вагонах, тыс.тонн

Вид сообщения	2020 г.		2021 г.	
	КТЗЕ	Доля КТЗЕ	КТЗЕ	Доля КТЗЕ
Транзит	4 918	35%	3 173	24%
Импорт	60	0,40%	13	0,08%
Экспорт	79	0,10%	43	0,05%
Республиканское	1 695	1,03%	111	0,07%
Итого	6 752	2,44%	3 340	1,21%

Экспедирование перевозок в вагонах в транзитном сообщении

За 2021 год Обществом в международном транзитном сообщении проэкспедировано 3 173 тыс.тонн грузов в вагонах, что в сравнении с аналогичным периодом прошлого года ниже на 1 745 тыс.тонн.

Рынок экспедиторов транзитных грузов в Казахстане представлен более 300 компаниями.

Доля Общества в данных перевозках за 2021 год – 24 %.

Основными грузами, экспедируемые Обществом в вагонах в транзитном направлении являются: древесина и изделия из нее (51%), нефтепродукты (24%), сахар (20%), черные металлы (4%), цветные металлы (1%) и прочие.

Экспедирование железнодорожных перевозок в вагонах в импортном сообщении

За 2021 год Обществом проэкспедировано в импортном сообщении 13 тыс. тонн грузов в вагонах, что в сравнении с аналогичным периодом прошлого года меньше на 78% (за 12 месяцев 2020 года 60 тыс. тонн).

Анализ железнодорожных импортных перевозок в вагонах, экспедируемых Обществом показывает значительное снижение, что связано с возникшей ситуацией коронавирусной инфекции.

Экспедирование железнодорожных перевозок в вагонах в экспортном сообщении

За отчетный период Обществом проэкспедировано в экспортном сообщении 43 тыс.тонн грузов в вагонах, что по сравнению с прошлым годом ниже на 46 % (за 2020 год - 79 тыс.тонн).

Доля Общества в данных перевозках в 2021 году составила 0,1.

Экспедирование железнодорожных перевозок в вагонах в республиканском сообщении

За отчетный период Обществом проэкспедировано в республиканском сообщении 111 тыс.тонн грузов в вагонах, что по сравнению с прошлым годом ниже в 15 раз (за 12 месяцев 2020 года – 1 695 тыс.тонн) в связи с приостановлением Шаттл перевозок и перевозок угля по тендерным договорам. Доля Общества в данных перевозках в 2021 году составила 0,1 %.

Аналитика исполнения финансово-экономических показателей

Наименование	2020 г. факт	12 месяцев		откл. к плану	
		план	2021 г. факт	+/-	%
Выручка	30 891	26 148	32 950	6 802	26%
Себестоимость	12 309	10 379	10 829	451	4%
Общие и административные расходы	9 328	303	1 591	1 288	425%
- в т.ч. резервы от основной деятельности	2 787	-4 314	-2 052	2 262	
Операционная прибыль	9 253	15 466	20 530	5 063	33%
Прочие доходы/расходы	12 719	1 912	4 529	2 618	
Сальдо от курсовой разницы	-18 152	0	1 491	1 491	
КПН	421	2 998	1 070	-1 928	-64%
Доля меньшинства	94	539	1 525	986	183%
Итоговая прибыль/(убыток)	-18 938	1 076	16 447	15 371	
EBITDA (финансовая)	14 615	18 229	24 236	6 007	33%

Выручка составила 32 950 млн. тенге, что выше плана на 6 802 млн. тенге или на 26%, в том числе:

- по экспедированию контейнерными перевозками на 3 390 млн. тенге, за счет роста объемов перевозок;
 - по экспедированию ж.д. перевозками - на 3 896 млн. тенге за счет перевыполнения производственной программы;
 - Доходы от подсобно-вспомогательной деятельности - на 1 799 млн. тенге, за счет, увеличения грузопотоков контейнерных поездов;
- Себестоимость** составила 10 829 млн. тенге; перерасход - 450 млн. тенге или на 4%.

Общие и административные расходы составили 1 590 млн. тенге, что ниже плана на 1 288 млн. тенге.

Операционная прибыль составила 20 530 млн. тенге, или на 33%, за счет перевыполнения доходов.

ЕБИТДА (финансовая) составила 24 236 млн. тенге, что выше плана на 6 007 млн. тенге или на 33%, за счет перевыполнения доходов.

Итоговая прибыль за 2021 год составила 16 447 млн. тенге, за счет увеличения выручки Общества, положительной курсовой разницы и прочих финансовых доходов.

КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

Система корпоративного управления Общества представляет собой совокупность процессов, обеспечивающих управление и контроль за деятельностью Общества, а также систему взаимоотношений между Правлением, Советом директоров, акционерами и заинтересованными сторонами.

Структура корпоративного управления предполагает соблюдение уважения прав и интересов всех органов Общества, а также способствует эффективной деятельности Общества, поддержанию финансовой стабильности и прибыльности.

Общество стремится следовать высоким стандартам корпоративного управления, информационной прозрачности, снижению рисков, выстраиванию надлежащей системы внутреннего контроля.

Высшим органом Общества является Единственный акционер – АО «НК ҚТЖ».

Единственный акционер имеет права, предусмотренные законодательством и Уставом.

Единственный акционер вправе отменить любое решение иных органов Общества по вопросам, относящимся к внутренней деятельности Общества.

Совет директоров

Орган управления Общества, осуществляющий общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Законом «Об акционерных обществах» и Уставом к исключительной компетенции Единственного акционера.

Комитеты Совета директоров

Целью работы Комитетов при Совете директоров является повышение эффективности работы Совета директоров и совершенствование структуры корпоративного управления.

При Совете директоров функционируют три комитета:

- Комитет по кадрам, вознаграждениям и социальным вопросам;
- Комитет по стратегическому планированию
- Комитет по внутреннему аудиту.

Комплаенс-контролер

Целью Комплаенс-контролера является обеспечение соблюдения регуляторных требований по вопросам противодействия коррупции, а также внедрение механизмов предотвращения коррупционных рисков в соответствии с антикоррупционным законодательством Республики Казахстан и лучшей международной практикой противодействия коррупции.

Корпоративный секретарь

Корпоративный секретарь обеспечивает соблюдение органами и должностными лицами Общества правил и процедур корпоративного управления, гарантирующих реализацию прав и интересов Единственного акционера.

Правление

Коллегиальный исполнительный орган Общества, к компетенции которого относится решение всех вопросов деятельности Общества, не отнесенных Законом «Об акционерных обществах», иными законодательными актами Республики Казахстан и Уставом к компетенции других органов и должностных лиц Общества.

Комитеты Правления

В целях повышения эффективности принимаемых решений Правления функционируют два комитета: кредитный и по рискам.

Секретарь Правления

Секретарь Правления осуществляет организационное обеспечение работы Правления, рассмотрение представленных предложений, составление проекта плана и представление его на утверждение Правлению, проверку поступивших материалов на соответствие требованиям, установленным Положением о Правлении.

о Организация деятельности Совета директоров Общества

Органом управления, осуществляющим общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества к исключительной компетенции Единственного акционера Общества, является Совет директоров.

Совет директоров играет ключевую роль в обеспечении безопасного, успешного и устойчивого развития Общества, а также в создании долгосрочной акционерной стоимости. Совет директоров утверждает стратегию развития Общества, определяющую приоритетные направления ее деятельности, утверждает перспективные планы и основные программы деятельности, определяет общие принципы и подходы к организации системы управления рисками.

Состав Совета директоров

Информация об изменениях в составе Совета директоров Общества

Ввиду истечения срока полномочий состава Совета директоров 31.08.2019 года, решением Правления КТЖ от 20.09.2019 (протокол №02/33):

- определен срок полномочий Совета директоров Общества - 3 года;
- избраны члены Совета директоров Общества в количестве 5 человек в следующем составе:
- Соколов Павел Владимирович – Председатель Совета директоров;
- Мухамедрахимова Айгерим Шахтыбаевна – член Совета директоров;
- Бейсембаев Саян Болтабаевич - член Совета директоров;

- Томас Каргл – независимый директор;
- Больгерт Евгений Андреевич – независимый директор.

Решением Правления АО «НК «ҚТЖ» от 12.06.2020 года (протокол №02/19), увеличен количественный состав Совета директоров – до 6-ти членов, также досрочно прекращены полномочия:

- Бейсембаева Саяна Болтабаевича;
- Томаса Каргла - независимого директора.

Избраны в состав Совета директоров:

- Абдуллаев Дмитрий Вагифович;
- Асайынов Марат Корганбекович;
- Завгородняя Елена Вячеславовна - независимый директор.

Решением Совета директоров АО «НК «ҚТЖ» от 04.06.2021 года (протокол №9) досрочно прекращены полномочия:

- Соколова Павла Владимировича;
- Абдуллаева Дмитрия Вагифовича;
- Мухамедрахимовой Айгерим Шахтыбаевны;
- Асайынова Марата Корганбековича;
- Больгерт Евгения Андреевича;

избраны в состав Совета директоров:

- Кушеров Даир Адильбекович - Председатель Совета директоров;
- Койшибаев Ерлан Хамардинович - член Совета директоров;
- Касымбек Ардак Махмудулы - член Совета директоров;
- Дюсекеев Арман Болатович - член Совета директоров;

Решением Совета директоров АО «НК «ҚТЖ» от 04.06.2021 года (протокол №9) избран в состав Совета директоров Нургазиев Айрат Айттанович

Состав Совета директоров (по состоянию на 31 декабря 2021 года)



Кушеров Даир Адильбекович

Председатель Совета директоров,

Год рождения: 1977

Гражданство: Республика Казахстан

Образование: Окончил Университет Индианы по специальности Финансы, Казахскую государственную академию управления по специальности Международная экономика.

Трудовая деятельность:

В разные годы Даир Адильбекович работал на руководящих должностях в АО «Интергаз Центральная Азия», АО «КазТрансГаз», АО «КазТрансОйл».

С декабря 2018 года был назначен на должность заместителя Председателя Правления по финансам АО «НК «ҚТЖ».

Акциями Общества, поставщиков и конкурентов Общества не владеет.



Койшибаев Ерлан Хамардинович

Член Совета директоров

Год рождения: 1985

Гражданство: Республика Казахстан

Образование: Окончил American University in Dubai по специальности Финансы и банковское дело, КазГЮУ по специальности Юриспруденция, Казахскую академию транспорта и коммуникаций по специальности Логистика, Российскую академию народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ, имеет степень МВА.

Трудовая деятельность:

В разные годы Ерлан Хамардинович работал на руководящих должностях в ТОО «Самрук-Казына Инвест», АО «Национальный центр развития транспортной логистики», в группе компаний АО «НК «ҚТЖ», АО «Казахстанский институт развития индустрии», также работал заместителем Акима Костанайской области по вопросам индустриализации, экспортного потенциала и инвестиций.

С мая 2021 занимает должность И.о. Заместителя Председателя Правления по логистике АО «НК «ҚТЖ».

**Акциями Общества, поставщиков и конкурентов
Общества не владеет.**



Касымбек Ардак Махмудулы

Член Совета директоров,

Представитель интересов Единственного акционера

Членство в комитетах:

KKB

KSP

Год рождения: 1977

Гражданство: Республика Казахстан

Образование:

Окончил Казахский Государственный Национальный Университет имени Аль-Фараби по специальности Международные экономические отношения, Business School of City University (Лондон) по степени Магистр банковского дела и международных финансов, а также имеет международный сертификат Institute of Directors (Институт директоров, Москва).

Трудовая деятельность:

В разные годы Ардак Махмудулы работал на руководящих должностях в АО «НК «Казмунайгаз», АО «Атырауский НПЗ», АО ННК «Казахойл», АО «Казына Капитал Менеджмент».

**Акциями Общества, поставщиков и конкурентов
Общества не владеет.**



Дюсекеев Арман Болатович

Член Совета директоров

Год рождения: 1979

Гражданство: Республика Казахстан

Образование:

Окончил Павлодарский Государственный университет имени С. Торайгырова по специальности Электроэнергетические сети и системы, Алматинскую академию экономики и статистики г.Алматы по специальности «Бухгалтерский учет и аудит».

Трудовая деятельность:

В разные годы Арман Болатович работал на руководящих должностях АО «НК «ҚТЖ».

С июня 2017 года является Директором Департамента управления портфелем проектов АО «НК «ҚТЖ».

**Акциями Общества, поставщиков и конкурентов
Общества не владеет.**



Нургазиев Айрат Айттанович

**Член Совета директоров,
независимый директор**

Членство в комитетах:

**КК
В**

КСП

КВА

Год рождения: 1958

Гражданство: Республика Казахстан

Образование:

Окончил Московский энергетический институт (РФ, г. Москва) по специальности кибернетика электрических систем и инженер-электрик, а также имеет ученую степень Кандидата технических наук.

Трудовая деятельность:

В разные годы Айрат Айттанович занимал руководящие посты в Министерстве экономики РК, АО «Казмунайгаз», АО «Эксимбанк Казахстан», АО «Казахстанкаспийшельф», АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук - Казына»

**Акциями Общества, поставщиков и конкурентов
Общества не владеет.**



Завгородняя Елена Вячеславовна

**Член Совета директоров,
независимый директор**

Членство в комитетах:

**КК
В**

КСП

КВА

Год рождения: 1969

Гражданство: Республика Казахстан

Образование:

Окончила Карагандинский Государственный Университет им. Букетова по специальности «Бухгалтерский Учет и АХД», а также имеет степень ACSTH Международного Университета GLOBAL COACHING.

Трудовая деятельность:

В разные годы работала на руководящих позициях в АО «Корпорация «Цесна», АО «Аграрная Кредитная Корпорация», АО «КазАгроПродукт».

С августа 2014 года является Председателем Совета Директоров АО «Национальный центр экспертизы и сертификации».

**Акциями Общества, поставщиков и конкурентов
Общества не владеет.**

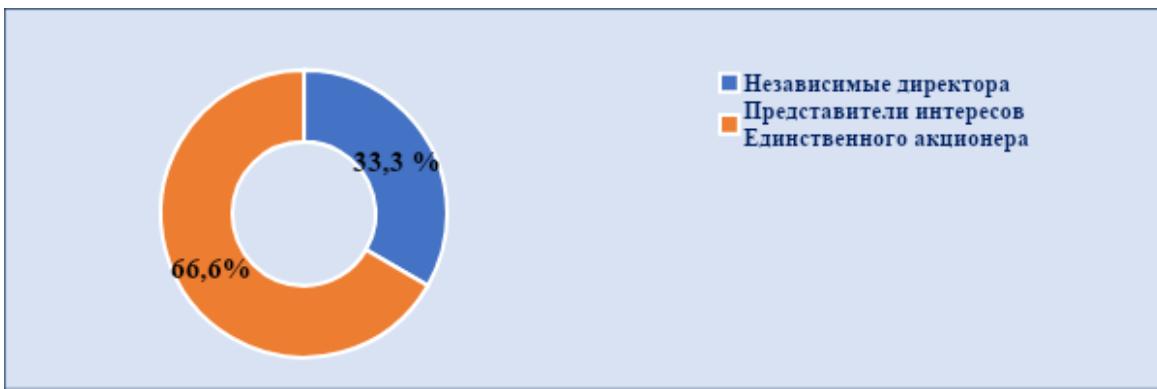
Примечание:

- **ККВ** Комитет по кадрам, вознаграждениям и социальным проектам
- **КСФ** Комитет по стратегическому планированию;
- **КВА** Комитет по внутреннему аудиту;
- председательство в Комитете.

Общее количество членов Совета директоров — 6 (шесть), при этом 2 (два) члена Совета директоров из 6 (шести) являются независимыми.

В составе Совета директоров представлена одна женщина – Завгородняя Елена Вячеславовна.

На конец 2021 года структура Совета директоров выглядит следующим образом:



Деятельность Совета директоров

Заседания Совета директоров проводились в соответствии с планом его работы, утверждаемым в начале календарного года. При необходимости проводились внеочередные заседания Совета директоров.

В 2021 году Советом директоров было проведено 14 заседаний, все из которых были проведены в очной форме. На заседаниях Совета директоров, проведенных в 2021 году было рассмотрено 72 вопроса по различным направлениям деятельности Компании.

Критерии отбора

В соответствии с п.п. 9) п. 69 Устава Общества, вопросы определения количественного состава, срока полномочий Совета директоров, избрания его председателя и досрочного прекращения их полномочий, а также определения размера и условий выплаты вознаграждений и компенсаций расходов членам Совета директоров за исполнение ими своих обязанностей относятся к исключительной компетенции Единственного акционера.

В соответствии с п. 81 Устава Общества, кандидаты в члены Совета директоров и члены Совета директоров должны обладать соответствующим опытом работы, знаниями, квалификацией, позитивными достижениями и безупречной репутацией в деловой и отраслевой среде, необходимыми для выполнения своих обязанностей и организации эффективной работы всего Совета директоров в интересах Единственного акционера и Общества.

Согласно Уставу Общества не может быть членом Совета директоров лицо:

- 1) имеющее непогашенную или не снятую в установленном законодательными актами порядке судимость;
- 2) ранее являвшееся председателем совета директоров, первым руководителем (председателем правления), заместителем руководителя, главным бухгалтером другого юридического лица в период не более чем за один год до принятия решения о принудительной ликвидации или принудительном выкупе акций, или консервации другого юридического лица, признанного банкротом в установленном порядке. Указанное требование применяется в течение пяти лет после даты принятия решения о принудительной ликвидации или принудительном выкупе акций, или консервации другого юридического лица, признанного банкротом в установленном порядке.

Критерии независимости директоров

В соответствии с подпунктом 20 статьи 1 Закона «Об акционерных обществах», **независимый директор** - член совета директоров, который не является аффилированным лицом данного акционерного общества и не являлся им в течение трех лет, предшествовавших его избранию в совет директоров (за исключением случая его пребывания

на должности независимого директора данного акционерного общества), не является аффилированным лицом по отношению к аффилированным лицам данного акционерного общества; не связан подчиненностью с должностными лицами данного акционерного общества или организаций - аффилированных лиц данного акционерного общества и не был связан подчиненностью с данными лицами в течение трех лет, предшествовавших его избранию в совет директоров; не является государственным служащим; не является представителем акционера на заседаниях органов данного акционерного общества и не являлся им в течение трех лет, предшествовавших его избранию в совет директоров; не участвует в аудите данного акционерного общества в качестве аудитора, работающего в составе аудиторской организации, и не участвовал в таком аудите в течение трех лет, предшествовавших его избранию в совет директоров, а также соответствует иным требованиям, установленным законами Республики Казахстан.

Члены Совета директоров Общества не могут входить в состав Совета директоров и замещать исполнительные должности в организациях - конкурентах Общества.

Члены Совета директоров - независимые директора Общества, на дату избрания в состав Совета директоров полностью соответствовали критериям независимости, приведенным в Законе Республики Казахстан «Об акционерных обществах», в Уставе Общества.

Участие членов Совета директоров в управлении Обществом.

Председатель Совета директоров

Председатель Совета директоров отвечает за руководство Советом директоров и его эффективную деятельность по всем аспектам сферы его ответственности, а также обеспечивает продуктивный диалог с Единственным акционером, исполнительным органом Компании.

Председатель Совета директоров совместно с Корпоративным секретарем обеспечивает своевременное получение директорами достоверной и качественной информации, готовит в установленном порядке повестку дня заседания, которая утверждается Советом директоров.

Независимые директора

Наши независимые директора привносят в деятельность Совета директоров свой обширный опыт в финансовых и операционных вопросах. Будучи специалистами в разных областях, директора помогают оценить деятельность Компании со стороны и обеспечивают объективность при принятии решений Советом директоров.

Ниже представлены сведения об участии членов Совета директоров на заседаниях Совета директоров за отчетный период.

Информация по участию членов Совета директоров в заседаниях СД АО «KTZ Express» с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.

Член Совета директоров	Дата избрания	Отчетный период	Участие в заседаниях
Соколов П.В. Председатель СД - Представитель интересов Единственного акционера	20.09.2019 г.	01.01.2021 г.-04.06.2021 г.	7/7
Абдуллаев Д.В. Председатель Правления	12.06.2020 г.	01.01.2021 г.-04.06.2021 г.	7/7
Мухамедрахимова А.Ш. Представитель интересов Единственного акционера	20.09.2019 г.	01.01.2021 г.-04.06.2021 г.	6/7
Асайынов М.К. Представитель интересов Единственного акционера	12.06.2020 г.	01.01.2021 г.-04.06.2021 г.	6/7
Больгерт Е.А. независимый директор	20.09.2019 г.	01.01.2021 г.-04.06.2021 г.	6/7
Завгородняя Е.В. независимый директор	12.06.2020 г.	01.01.2021 г.-31.12.2021 г.	14/14
Кушеров Да.А. Председатель СД - Представитель интересов Единственного акционера	04.06.2021 г.	04.06.2021 г.- 31.12.2021 г.	7/7
Койшибаев Е.Х. Представитель интересов Единственного акционера	04.06.2021 г.	04.06.2021 г.- 31.12.2021 г.	6/7
Дюсекеев А.Б. Представитель интересов Единственного акционера	04.06.2021 г.	04.06.2021 г.- 31.12.2021 г.	5/7

Касымбек А.М. Представитель интересов Единственного акционера	04.06.2021 г.	04.06.2021 г.- 31.12.2021 г.	7/7
Нургазиев А.А. независимый директор	09.12.2021 г.	09.12.2021 г.- 31.12.2021 г.	1/1

Вопросы, рассмотренные на заседаниях Совета директоров



В рамках реализации основных функций и задач в 2021 году Совет директоров:

- в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан принимал решения о заключении крупных сделок и сделок, в совершении которых у Общества имеется заинтересованность, предварительно утверждал годовую финансовую отчетность Общества;
- в целях повышения производительности труда персонала вносил изменения в организационную структуру Общества, состав Правления Общества;
- утвердил Годовой отчет Общества за 2020 год, в соответствии с лучшей международной практикой;
- принимал решения об одобрении приобретения Обществом 48,25% доли участия в ТОО «KIF «Warehouses» у компании «MIC Capital Management 22 RSC Ltd» и 1,75% доли участия у «KIF Warehouses Cooperatief U.A.»;
- рассмотрел отчет индекса социальной стабильности АО «KTZ Express» за 2020 год;
- рассматривал вопросы, связанные с утверждением карт ключевых показателей деятельности для членов Правления Общества с целевыми значениями на 2021 год;
- утвердил Комплексный план по совершенствованию корпоративного управления Общества на 2021-2022 годы;
- рассматривал вопросы кадрового администрирования, например назначил Генерального директора ТОО «KTZ Express Shipping»;
- утвердил Отчет Общества о соблюдении принципов Кодекса корпоративного управления за 2020 год;
- утверждал Отчеты по рискам Общества;
- рассматривал отчеты об исполнении бюджета Общества.

Взаимодействие членов Совета директоров с Обществом.

Ввиду неблагоприятной эпидемиологической ситуации в стране, все совещания Общества проводились в онлайн формате. Не стали исключением и заседания Совета директоров. Кроме того, Совет директоров следил за влиянием принимаемых ограничительных мер на бизнес.

Также, по инициативе членов Совета директоров был проведен ряд рабочих встреч и совещаний с топ-менеджерами Общества и ее дочерних организаций.

Привлечение независимых директоров

При отборе независимых директоров Единственный акционер и Общество руководствуются требованиями Кодекса корпоративного управления и Устава Общества, а также национального законодательства и локальных актов Единственного акционера, которые определяют процедуру поиска и подбора кандидатов на конкурсной основе на должность независимых директоров.

В соответствии с положениями Устава Общества, решение о назначении независимых директоров принимает Единственный акционер.

Независимые директора Завгородняя Е.В., и Нургазиев А.А. соответствуют критериям независимости, определенным законодательством Республики Казахстан. Тем самым, не существует каких-либо отношений или обстоятельств, которые оказывают или могут оказывать значительное влияние на решения, принимаемые указанными независимыми директорами.

Вознаграждение членов Совета директоров

Вопросы определения размера и условий выплаты вознаграждений членам Совета директоров относятся к исключительной компетенции Единственного акционера.

Порядок выплаты вознаграждений и (или) компенсаций расходов независимым директорам регулируется Правилами формирования составов советов директоров/наблюдательных советов и выплаты вознаграждения и компенсации расходов членам совета директоров/наблюдательных советов дочерних организаций АО «НК «ҚТЖ», утвержденными решением Совета директоров АО «НК «ҚТЖ» от 24 декабря 2021 года (протокол №16).

Отчет о соблюдении принципов и положений Кодекса корпоративного управления

В соответствии с требованиями Кодекса корпоративного управления юридических лиц, сто процентов голосующих акций которых принадлежит акционерному обществу «Национальная компания «Қазақстан темір жолы», утвержденным решением Правления АО «НК «ҚТЖ» от 13.10.2015 года (протокол № 02/28) (далее- Кодекс), корпоративный секретарь ежегодно анализирует Кодекс на предмет соблюдения Обществом его принципов и положений с применением подхода Comply or explain («Соблюдай или объясняй»).

Контроль за исполнением положений Кодекса возлагается на Совет директоров Общества. Отчет Общества о соблюдении принципов и положений Кодекса за 2021 год, утвержден решением Совета директоров АО «KTZ Express» от 07 июня 2022 года (протокол №8). Согласно результатам проведенного анализа на практике в Обществе соблюдается 70,4% положений Кодекса, еще 9,9% положений Кодекса соблюдается частично, 3,7 % положений не соблюдаются и 16% положений Кодекса не применимы к Обществу.

Планы по совершенствованию корпоративного управления Общества

Решением Совета директоров АО «НК «ҚТЖ» от 29 апреля 2021 года (протокол № 7) утвержден Комплексный план по совершенствованию корпоративного управления дочерних организаций на 2021-2022 годы.

В соответствии с пунктом 2 решения Совета директоров АО «НК «ҚТЖ» от 29 апреля 2021 года (протокол № 7) первым руководителям дочерних организаций АО «НК «ҚТЖ» поручено вынесение вопроса об утверждении Комплексного плана на рассмотрение Советов директоров дочерних организаций АО «НК «ҚТЖ».

Решением Совета директоров Общества от 07 июля 2021 года (протокол № 8) утвержден

Комплексный план по совершенствованию корпоративного управления АО «KTZ Express» на 2021-2022 годы.

На ежеквартальной основе Общество представляет отчет аппарату корпоративного секретаря АО «НК «КТЖ» по исполнению Комплексного плана по совершенствованию корпоративного управления Общества на 2021-2022 годы.

Деятельность комитетов Совета директоров

В целях создания площадки для активного обсуждения и детального анализа вопросов при Совете директоров функционирует 3 (три) консультативно-совещательных органа:

- Комитет по кадрам, вознаграждениям и социальным вопросам;
- Комитет по стратегическому планированию
- Комитет по внутреннему аудиту.

Таким образом, основной задачей комитетов является предварительное всестороннее изучение вопросов, отнесенных к их компетенции и подготовка рекомендаций для принятия Советом директоров обоснованных и взвешенных решений.

Комитеты состоят из числа членов Совета директоров, обладающих необходимыми профессиональными знаниями, компетенциями и навыками для работы в комитете. Деятельность комитетов Совета директоров регламентирована соответствующими положениями о них.

Комитет по назначениям и вознаграждениям рассматривает вопросы в области кадровой политики, назначений, оценки деятельности, вознаграждений и корпоративной социальной ответственности.

Наиболее значимые вопросы стратегического развития, и вопросы, связанные с финансовой устойчивостью и вопросы в области инвестиционной стратегии и управления активами приведены в отчете о деятельности Комитета по стратегическому развитию.

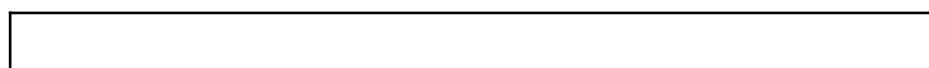
В компетенцию Комитета по внутреннему аудиту входят вопросы в области финансовой отчетности, внешнего аудита, системы управления рисками и внутреннего контроля, внутреннего аудита.

Ниже представлена информация о деятельности Комитетов Общества.

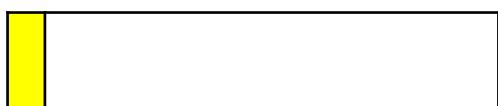
	<p>Нургазиев А.А. (Председатель) Завгородняя Е.В.</p> <p>Касымбек А.М.</p>	<p>Об одобрении утверждения Советом директоров АО «KTZ Express» Дивидендной политики АО «KTZ Express» по отношению к дочерним компаниям;</p> <p>Об одобрении внесения изменения в условия выпуска первой облигационной программы, увеличении обязательств АО «KTZ Express» на величину, составляющую 10 (десять) и более процентов размера его собственного капитала;</p> <p>О даче рекомендации Совету директоров по вопросу утверждения Плана развития АО «KTZ Express» на 2022-2026 годы и Бюджета АО «KTZ Express» на 2022 год.</p>		
	<p>Нургазиев А.А. (Председатель) Завгородняя Е.В.</p> <p>Касымбек А.М.</p>	<p>Об одобрении изменения составов органов управления в дочерних компаниях АО «KTZ Express»;</p> <p>Об утверждении ключевых показателей деятельности для членов Правления АО «KTZ Express» с целевыми значениями на 2021 год;</p>		

		О даче рекомендации Совету директоров по вопросу утверждения структуры и общей численности работников центрального аппарата АО «KTZ Express».		
	Завгородня Е.В. (Председатель) Нургазиев А.А.	Об одобрении отчетов по рискам АО «KTZ Express»; Об одобрении выбора аудиторской организации для ТОО «Актауский Морской Северный Терминал»; Об одобрении заключения договора гарантии в АО «Народный Банк Казахстана».		

Информация по участию членов Комитетов в заседаниях



		+	+
		+	+



Правление

Правление является коллегиальным исполнительным органом, осуществляющим руководство текущей деятельностью в целях выполнения задач и реализации стратегии Единственного акционера.

В соответствии с Уставом Общества Правление выполняет решения Единственного акционера и Совета директоров, подотчетно Совету директоров и несет ответственность перед ним за реализацию возложенных на него обязанностей.

Правления строится на основе принципа максимального соблюдения интересов Единственного акционера и Совета директоров.

2021 году в составе Правления произошли следующие изменения:

- Решением Правления АО «НК «КТЖ» от 07.04.2021 г. (Протокол № 02/13) досрочно прекращены полномочия Председателя Правления (Генерального директора) Абдуллаева Д. В. с 09.04.2021г.
- Решением Правления АО «НК «КТЖ» от 21.04.2021 г. (Протокол № 02/14 Искендиев А. Б. (с 12.04.2021 г.) назначен исполняющим обязанности Председателя Правления (Генерального директора);
- Решением Правления АО «НК «КТЖ» от 30.04.2021 г. (Протокол № 02/16) Искендиев А. Б. освобожден от должности исполняющего обязанности Председателя Правления (Генерального директора), а также Игембаев Н. К. назначен исполняющим обязанности Председателя Правления (Генерального директора);
- Решением Совета директоров АО «KTZ Express» от 07.07.2021 г. (Протокол №8) досрочно прекращены полномочия Тулеушина Ш.А. 01.01. (со 2 апреля 2021 года), а также Кайгельдинова С. Ф. (с 17 мая 2021 года);
- Решением Совета директоров АО «KTZ Express» от 21.09.2021 г. (Протокол № 11) избран членом Правления Капар А.И., а также досрочно прекращены полномочия Ахмеджановой М. Т. (с 08.07.2021 г.), Бейсембаева С. Б. (с 19.07.2021), Искендирова А.Б. с (26.07.2021 г.);
- Решением Совета директоров АО «KTZ Express» от 24.11.2021 г. (Протокол № 13) избран членом Правления Байсексенов Е.С.;

По состоянию на 31 декабря 2021 года Правление Общества состояло из 4 человек:

Игембаев Н.К.- Председатель Правления (Генеральный директор),

Байсексенов Е.С.– Заместитель Генерального директора по финансам,

Қапар А.И.– И.о. заместителя Генерального директора по логистике,

Расилов М.М. – Управляющий директор – директор департамента правового обеспечения.

В 2021 году было проведено 29 заседаний Правления Общества, рассмотрено 132 вопроса, в том числе:

- вопросы, передаваемые на рассмотрение Совета директоров - 39,
- утверждение правил - 7,
- заключение заинтересованных сделок – 43,
- утверждение штатных расписаний – 5;
- закупки - 10,
- прочие вопросы -28.

Ключевыми вопросами являлись:

- вопросы, выносимые на заседание Совета директоров, в частности:

- вопросы дочерних организаций Общества, кадрового администрирования, финансового характера, утверждения бюджета и Плана развития, корпоративного управления;
- заключение заинтересованных сделок;
- внутренние производственные вопросы Общества.

Все решения Единственного акционера, Совета директоров Правлением были исполнены.

Вознаграждение членов Правления Общества

Выплата вознаграждения членам Правления Общества по итогам работы за год осуществляется в соответствии с Правилами оплаты труда и премирования работников центрального аппарата АО «KTZ Express», утвержденных решением Совета директоров АО «KTZ Express» от 09 октября 2018 года (протокол №10).

Правила оплаты труда и премирования работников центрального аппарата акционерного общества «KTZ Express» разработаны в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Уставом Общества и Типовыми Правилами оплаты труда и премирования работников центрального аппарата дочерних организаций АО «НК «ҚТЖ», утвержденными решением Правления АО «НК «ҚТЖ» от 1 июня 2018 года (протокол № 02/18).

При Правлении Общества имеются два Комитета- по рискам и кредитный комитеты.

Управление рисками

Общество осознает важность управления рисками как ключевого компонента системы корпоративного управления Общества и ее дочерних организаций, направленного на своевременную идентификацию и принятие мер по снижению вероятности реализации и уровня рисков, которые могут негативно влиять на ее стоимость и репутацию.

Решением Совета директоров Общества от 29.09.2020г. (Протокол №13) была утверждена Политика по управлению рисками и внутреннему контролю АО «KTZ Express».

Политика по управлению рисками и внутреннего контроля акционерного общества (далее - Политика) разработана в соответствии с рекомендациями Комитета спонсорских Организаций Комиссии Трэдвэй (COSO) и иными лучшими практиками в области управления рисками и внутреннего контроля. Политика определяет основные принципы и подходы к организации корпоративной системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе. В дополнение к Политике в Обществе действуют документы в отношении отдельных видов рисков и иные внутренние нормативные документы, например, Правила идентификации и оценки рисков в Обществе, утвержденные вышеуказанным решением Совета директоров Общества.

Должностные лица и работники Общества при осуществлении своих обязанностей и реализации поставленных задач обязаны руководствоваться Политикой. Политика распространяется на дочерние организации, входящие в группу компаний, всеми голосующими акциями (долями участия) которых прямо или косвенно владеет Общество. Политика и ее основные положения раскрываются в годовом отчете Общества.

Корпоративная система управления рисками (далее - КСУР) призвана обеспечить разумную уверенность достижения следующих целей:

- 1) стратегические цели;
- 2) операционные цели - эффективное и результативное использование ресурсов, сохранность активов;
- 3) цели в области подготовки достоверной отчетности;
- 4) цели в области соблюдения применимого законодательства и внутренних требований.

Тогда как КСУР концентрируется на достижении целей по четырем выше обозначенным категориям, внутренний контроль концентрируется на достижении операционных целей, целей в области подготовки достоверной отчетности и соблюдения применимого законодательства и внутренних требований.

Риск-менеджмент и внутренний контроль начинается с каждого отдельно взятого работника, в связи с чем эффективность КСУР и внутреннего контроля имеет определенные ограничения.

Задачами КСУР и внутреннего контроля являются:

- 1) повышение риск-культуры и интеграция риск-менеджмента и внутреннего контроля во все аспекты деятельности Общества;
- 2) снижение волатильности результатов деятельности за счет повышения способности Общества предупреждать ситуации, угрожающие целям, эффективно реагировать на негативные «сюрпризы» и сокращать последствия таких ситуаций, если они наступают, до приемлемого уровня;
- 3) обеспечение использования возможностей для увеличения стоимости активов и прибыльности Общества в долгосрочной перспективе.

При организации транспортно-экспедиторского обслуживания существует высокий уровень уязвимости по причине сложности логистических цепочек, при этом сложность возрастает с увеличением числа сторон, участвующих в данном процессе, что усиливает влияние рисков на основные цели.

Точное и своевременное выявление (идентификация), оценка, управление рисками и мониторинг рисков поддерживают процесс принятия решений на всех организационных уровнях, что позволяет эффективно управлять и распределять по приоритетным направлениям ресурсы для обеспечения приемлемого уровня рисков и минимизации негативного влияния на достижение стратегических целей.

Основные процессы управления рисками определены и формализованы в целях систематизации по следующим группам в соответствии с действующей Политикой по управлению рисками:

- стратегические риски,
- финансовые риски,
- правовые риски,
- операционные риски.

Общество стремится совершенствовать управление рисками и внутренний контроль Общества на постоянной основе. Владельцы рисков при необходимости обновляют политики и процедуры по управлению рисками, совершенствуют дизайн контрольных процедур в рамках вверенных им бизнес-процессов и др.

Риск-подразделение не реже одного раза в год анализирует Политику и иные внутренние документы по управлению рисками и внутреннему контролю на предмет их точности и актуальности и определяет целесообразность пересмотра и/или внесения изменений и дополнений. В случае целесообразности, пересмотренные документы в установленном порядке выносятся на утверждение уполномоченных органов Общества, в рамках исполнения ежегодного графика мониторинга контрольных процедур, готовят рекомендации по совершенствованию дизайна контролей по процессам - объектам мониторинга.

Кроме того, риск-подразделение не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом формирует отчет по рискам, выносимый на утверждение Совета директоров Общества.

УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ

Одним из основополагающих принципов корпоративного развития, согласно Кодексу Корпоративного управления юридических лиц, сто процентов голосующих акций которых принадлежит акционерному обществу «Национальная компания «Қазақстан темір жолы», утвержденного решением Правления АО «НК «ҚТЖ» от «13» октября 2015 года, протокол №02/28, является устойчивое развитие.

Общество стремится к росту долгосрочной стоимости, обеспечивая при этом свое устойчивое развитие, а также соблюдение баланса интересов заинтересованных сторон.

Устойчивое развитие в Обществе состоит из трех составляющих: экономической, экологической и социальной.

Взаимодействие с заинтересованными лицами определяется локальными актами Общества.

Основной формой взаимодействия Общества с заинтересованными сторонами является участие представителей Общества в их деятельности в установленном порядке.

В рамках Корпоративной идеологии и философии бизнеса Общество приняло на себя ряд обязательств перед заинтересованными сторонами:

- Перед Единственным акционером:

- защищать имущество Единственного акционера, принимать меры, направленные на максимизацию стоимости акционерного капитала и обеспечение конкурентоспособной нормы прибыли для данной отрасли.

- Перед клиентами:

- завоевывать и сохранять доверие клиентов, предлагать услуги, отличающиеся выгодной ценой, безопасностью, качеством и сервисным обслуживанием на основе постоянного улучшения бизнес-процессов и системы управления.

- Перед сотрудниками:

- уважать права сотрудников, предоставлять им достойные и безопасные условия труда и социальные выплаты с учетом специфики предприятия;

- содействовать профессиональному развитию наших сотрудников, способствовать реализации их потенциала и проявлению творческой инициативы;

- предотвращать травмы и ухудшение состояния здоровья сотрудников, а также других заинтересованных сторон, которые могут подвергаться опасностям, связанным с осуществляющей Обществом деятельностью;

- Перед деловыми партнерами

- стремиться к взаимовыгодному сотрудничеству с подрядчиками, поставщиками, партнерами и способствовать применению общих принципов деятельности Общества или аналогичных им принципов в сотрудничестве.

- Перед обществом

- осуществлять деятельность с учетом принципов корпоративной социальной

ответственности;

- соблюдать действующие нормативные правовые акты Республики Казахстан; поддерживать права человека; выполнять требования по охране окружающей среды и предотвращать загрязнение окружающей среды.

Этика и добросовестность

В целях формирования и поддержания этических стандартов и норм, Общество руководствуется Кодексом этики и поведения АО «НК «ҚТЖ» и его дочерних организаций, утвержденным решением СД АО «НК «ҚТЖ» 20 сентября 2019 года (протокол № 14).

Основополагающими корпоративными ценностями, на основе которых формируется деятельность Общества, являются: честность, порядочность, уважение к людям, взаимовыручка и доверие.

Общество проводит активные мероприятия, направленные на минимизацию рисков мошенничества и коррупции, в целях устранения барьеров на пути устойчивого развития Общества. Так, в Обществе утверждена Политика противодействию коррупции, Политика конфиденциальной информации, разработано и внедрено Положение о Комиссии по противодействию коррупции и определен состав данной комиссии. Данные локальные акты утверждены Советом директоров Общества в рамках формирования в Обществе атмосферы нулевой терпимости к любым проявлениям, приверженность высоким стандартам поведения со стороны ее работников и должностных лиц.

Кадровая и социальная политика.

По состоянию на 31 декабря 2021 года списочная численность по Обществу составляет 559 человек.

	Центральный аппарат АО "KTZ Express"		
	ТОО "KTZ Express Shipping"		
	ООО "KTZ Express Hong Kong"		
	ТОО "KTZE-Khorgos Gateway"		
	Филиал АО "KTZ Express" - "KTZE Operator"		
	Филиал АО "KTZ Express" - "KTZE Северный"		
	Филиал АО "KTZ Express" - "KTZE Южный"		

	Филиал АО "KTZ Express" - "KTZE Западный"		
	ВСЕГО		

Оценка деятельности

По итогам первого полугодия 2021 года в оценке участвовало 265 работников, средняя результативность по целям и задачам составила 92 %.

По итогам второго полугодия 2021 года в оценке участвовало 271 работников, средняя результативность по целям и задачам составила 98 %.

Обучение и развитие персонала

Обучение и развитие персонала проводилось в соответствии утвержденным Календарным планом развития и обучения кадров Общества на 2021 год.

Затраты на обучение за 2021 год составило - 33 584 тыс.тенге, количество работников, прошедших обучение составило - 499 человек с учетом персонала центрального аппарата, Филиалов и дочерних организаций Общества.

В целях обеспечения стабильного успеха организации через повышение эффективности деятельности работников, путем формирования и развития у работников знаний, навыков и компетенций, отвечающих потребностям Общества, для достижения стратегических целей, работники Общества прошли повышение квалификации по специфике работы.

Обязательное профессиональное обучение, регулируемое законодательством Республики Казахстан, связанное с обеспечением соблюдения требований промышленной безопасности, охраны труда и окружающей среды, экологической безопасности, пожарно-технического минимума, электробезопасности осуществляется согласно производственной программе на 2021 год и графиком учебного процесса.

В учебных центрах филиала акционерного общества «НК «ҚТЖ» в соответствии с графиками обучения прошли 79 человек (работники центрального аппарата и филиалов Общества) перевыполнение плана составило 104%.

По итогам 2021 года в целом по Обществу процент работников, охваченных системой обучения составило 88 %.

Социальная поддержка работников и пенсионеров

В рамках социальной поддержки работников и пенсионеров Общества, в соответствии с Коллективным договором на 2021-2023 годы (далее – Коллективный договор) за 12 месяцев 2021 года оказана материальная помощь работникам и пенсионерам Общества в количестве 1 724 человек.

Санаторно-курортное оздоровление работников и пенсионеров

В соответствии с Коллективным договором в 2021 году предусмотрены расходы на санаторно-курортное оздоровление для работников и пенсионеров Общества на сумму - 9 632 тыс. тенге.

Порядок распределения путевок на санаторно-курортное лечение между работниками и пенсионерами производится в соответствии с Правилами распределения,

выдачи и оплаты путевок на санаторно-курортное лечение, утверждённых приказом Президента Общества от 21.06.2019г. № 99-Пр-Мл.

Приобретение путевок и фактическое исполнение по договорам сложилось следующим образом:

(тыс. тенге)

Наименование санатория	Предоставление путевок на санаторно-курортное оздоровление работников и пенсионеров							
	2021 год				Фактически выздоровело			
	План по договору		Факт		Работники		Пенсионеры	
Центральный аппарат	Кол-во, чел.	Сумма/тыс. Тг.	Кол-во, чел.	Сумма/тыс. Тг.	Кол-во, чел.	Сумма/тыс. Тг.	Кол-во, чел.	Сумма/тыс. Тг.
ТОО «Санаторий «Ак булак»	10	1 324	10	1 324	9	1 192	1	132
ТОО «Санаторий «Ай Фасыр»	25	2 804	20	2 243	19	2 131	1	112
Филиалы								
ТОО «Санаторий «Ак булак»	20	2 581	8	1033			8	1033
ТОО «Санаторий «Ай Фасыр»	12	1 238	11	1031			11	1031
Итого:	67	7 947	49	5 631	21	3 323	19	2 308

Летний отдых детей работников

Ввиду сложившейся негативной социально-эпидемиологической обстановки, связанной с распространением коронавирусной инфекции COVID-19, летний оздоровительный отдых детей работников группы компаний АО «НК «ҚТЖ» отменен.

Организация спортивно-массовых мероприятий

Работники Общества ежегодно принимают участие в проводимых АО «НК «ҚТЖ» спартакиадах и соревнованиях.

Однако, в связи, с принятием карантинных мер, в целях недопущения и предотвращения массового заражения населения вирусом COVID-19, отменены основные мероприятия, имеющие характер массового скопления народа.

Охрана труда и окружающей среды

За 12 месяцев 2021 года в филиалах и дочерних организациях Общества случаев производственного травматизма и травматических случаев не допущено.

В комплексном плане на 2021 год запланировано 9 мероприятий на общую сумму 25 232 тыс. тенге.

Освоение денежных средств Комплексного плана по улучшению условий и безопасности труда за 12 месяцев 2021 года по плану составляло **25 232 тыс. тенге**, факт

составил **25 232 тыс. тенге**, в количественном выражении было запланировано 9 мероприятий, по факту 9 мероприятий было выполнено.

За 12 месяцев 2021 года по филиалам Общества из имеющегося общего количества рабочих мест – 43 ед., произведена аттестация 43 рабочих места.

Так, по результатам аттестации рабочих мест, общее количество работников, занятых на работах с вредными, тяжелыми и напряженными условиями труда составило 67 человек. Количество работников занятых на работах с вредными условиями труда 13 человек (повышенный уровень шума – 2* чел., в зоне электромагнитных излучений – 6* чел., повышенная загазованность – 9 чел., запыленность воздуха - 4 чел.), занятых на работах с напряженными условиями труда 36 человек, и занятых в условиях труда с показателями тяжести 18 (2*) человек.

Работники филиалов и дочерних организаций Общества в количестве 66 человек получают доплаты к тарифной ставке за вредные условия труда, сумма выплат за 12 месяцев 2021 года составила 4 330 тыс. тенге.

Количество работников, получающих специальное питание (молоко) за вредные условия труда по Обществу составляет 30 человек, затраты на приобретение молока за 12 месяцев 2021 года составила 663 тыс. тенге.

Все работники Общества обеспечены спецодеждой, спецобувью и средствами индивидуальной защиты на 100%.

Результаты проверок уполномоченных и надзорных органов:

За 12 месяцев 2021 года по Обществу проверок уполномоченных и надзорных органов не имелось.

Анализ экологической безопасности за 12 месяцев 2021г.

1. Выполнение плана мероприятий по природоохранной деятельности

Анализ выполнения природоохранных мероприятий в Обществе за 12 месяцев 2021 года показывает, что всего запланировано **16** мероприятий, выполнено **16**.

В денежном выражении запланировано **6 803 тыс. тенге**, расход составил **6 612 тыс. тенге**, (в процентном выражении **97%**). Причина: экономия расходов связано со снижением объема ТБО по филиалам АО «KTZ Express» - «KTZE Южный» и АО «KTZ Express» - «KTZE Северный».

Вывоз и захоронение твердо бытовых отходов: за 12 месяцев 2021г. при плане **281,255 тн.** на сумму **4 026 тыс. тенге** вывезено **401,58 тн.** на сумму **3 835 тыс. тенге**.

За аналогичный период 2020 года при плане **251,3 тн.** на сумму **3 697 тыс. тенге** вывезено **307,5 тн.** на сумму **4 462 тыс. тенге**.

По сравнению с 12 месяцами 2020 года произошло увеличение объема твердо бытовых отходов на **94,08 т.н.** Причина: по дочерней организации ТОО «KTZE-Khorgos Gateway» увеличение объема производственных отходов произошло ввиду закрытия автомобильных перевозок с Китаем из-за введения Правительством РК карантинных мер. Погрузка/выгрузка/перевозка грузов производилась ЖД транспортом, через пропускные пункты ТОО "KTZE-Khorgos Gateway", также имелся простой грузовых автомобилей в ожидании погрузки/выгрузки грузов.

2. Состояние охраны окружающей среды

2.1. Выбросы загрязняющих веществ

Объем выбросов загрязняющих веществ в атмосферу за 12 месяцев 2021 года составили **16,57 тн.**, при разрешенном лимите **56 тн.**

Выбросы в атмосферу за 12 месяцев 2020 года составили – **13,9 тн.**, при этом выбросы в атмосферу за истекший период 12 месяцев 2021 года составили – **16,57 тн.**, что показывает на увеличение выбросов в атмосферу на – **2,67 тн.**

Увеличение выбросов в атмосферу произошло из-за увеличения объема работы по модернизации крупнотонажных контейнеров.

2.2. Выбросы парниковых газов

2.2.1. Выбросы парниковых газов от стационарных источников

За 12 месяцев 2021 года выбросы парниковых газов составили – **421,9 тн.**, за аналогичный период 2020г. выбросы парниковых газов составляли **535,9 тн.**, произошло уменьшение выбросов на **114 тн.**

Причина уменьшения выбросов загрязняющих веществ в атмосферу- закрытие агентства "KTZE Талдыкорган" (неиспользование котельной установки на угле) филиала АО «KTZ Express» - «KTZE Южный».

2.2.2. Выбросы парниковых газов от передвижных источников

По Обществу передвижных источников выбросов (тепловозы) не имеется.

3. Экологические платежи

3.1. Экологические платежи от стационарных источников

Нормативные экологические платежи от стационарных объектов за 12 месяцев 2021года при плане **1 707 тыс. тенге**, факт составил **1 423 тыс. тенге**.

3.2. Экологические платежи от передвижных источников

По Обществу передвижных источников выбросов (тепловозы) не имеется.

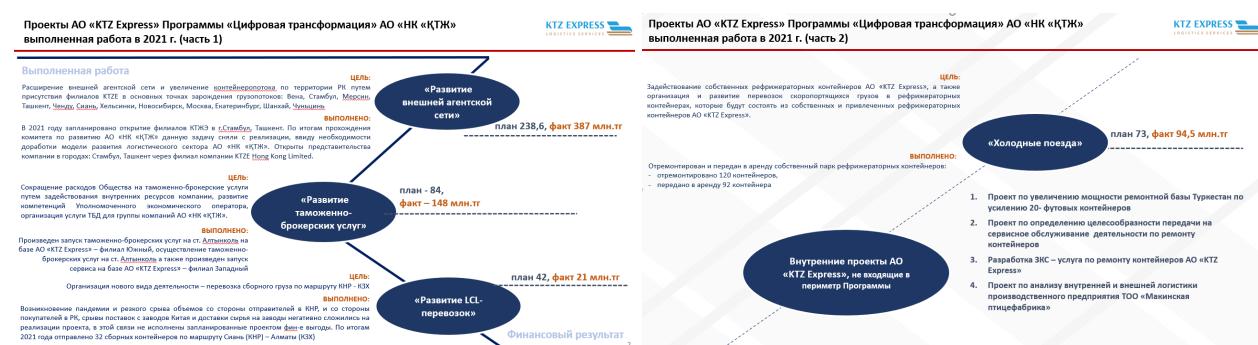
3.3. Сверхнормативные платежи

За отчетный период сверхнормативных выплат не допущено.

4. Результаты проверки уполномоченных и надзорных органов

За 12 месяцев 2021 года по Обществу проверок уполномоченных и надзорных органов не имелось.

Программа «Цифровая трансформация»



Проектным офисом Общества в рамках реализации проектной деятельности выполнена следующая работа:

- по проектам Программы «Цифровая трансформация» АО «НК «КТЖ» (далее – Программа);
- по внутренним проектам и мероприятиям Общества, требующие проектного подхода.

Результаты проектов Программы в 2021 году:

1. проект «Развитие внешней агентской сети». Обществом достигнуты качественные и количественные показатели по задачам проекта: количественные: 387 млн. тенге при плане 240 млн. тенге; качественные: открыты представительства в г. Стамбул, г. Ташкент филиала Общества ООО «KTZE Hong Kong Limited».

2. проект «Реализация сервиса по оказанию таможенно-брокерских услуг на базе АО «KTZ Express» - филиал Южный», Обществом достигнуты качественные и количественные показатели по исполненным задачам проекта:

- количественные: 148 млн. тенге при плане 84 млн. тенге;
- качественные: произведен запуск таможенно-брокерской деятельности на ст. Алтынколь на базе АО «KTZ Express» – филиал Южный», также произведен запуск сервиса на базе АО «KTZ Express» – филиал Западный».

3. проект «Развитие LCL-перевозок». Обществом достигнуты качественные и количественные показатели по исполненным задачам проекта:

- количественные: 21 млн. тенге при плане 42 млн. тенге;
- качественные: с целью развития евразийского транспортного коридора произведено обращение в ассоциацию консолидаторов сборных грузов на территории КНР с предложением о возможном сотрудничестве по совместному развитию перевозок сборных грузов по направлению из Юго-Восточной Азии в Республику Казахстан, а также в страны Европы и Центральной Азии транзитом через территорию Республики Казахстан; партнерство с крупными консолидаторами LCL грузов; задействование сотрудников филиала Общества по экспедированию груза на станции назначения (Алматы 1); подготовка маркетингового анализа по переносу консолидированного склада из г.Сиань в г.Иву; заключен договор с новым складом с ерг-системой; совместно с филиалом АО «KTZ Express» - филиал Южный», ООО «KTZE Hong Kong Limited» и АО «Qaz Trade» запустили пилотную отправку «LCL-EXPORT» по маршруту Алматы – Сиань.

4. проект «Организация перевозок грузов в «холодных поездах». В 2021 году Обществом достигнуты качественные и количественные показатели по исполненным задачам проекта:

- количественные: 94,5 млн. тенге при плане 73 млн. тенге;
- качественные: эффективно задействован парк рефрижераторных контейнеров (70 % рабочий парк), заключены договоры аренды рефрижераторных контейнеров с компаниями RTSB GmbH, Nurminen Logistics Services, ООО «Реф Транс», Chengdu Zeouhetai Trading Co ltd.

Результаты внутренних проектов и мероприятий Общества, не входящих в периметр Программы:

1. проект по анализу производственной мощности ремонтной базы Туркестан по усилению 20-футовых контейнеров и определению целесообразности передачи на сервисное обслуживание деятельности по ремонту контейнеров. Реализована аналитика по всем ремонтным участкам Общества, осуществляющих текущий ремонт контейнеров и ремонтной базы Туркестан, осуществляющей ремонт и модернизацию

(утяжеление/усиление) 20-футовых контейнеров; описание технологического процесса и возможностей (КПД) ремонтных баз по выпуску контейнеров, прошедших текущий ремонт и модернизацию; рассчитана стоимость на содержание ремонтных участков и определена средняя стоимость ремонта и модернизации на один 20-футовый контейнер; определены расходы Общества на ремонт и модернизацию контейнеров до декабря 2022 года.

2. закупочно-категорийная стратегия – «Услуга по ремонту контейнеров». Определены цели и задачи закупочно-категорийной стратегии, проведен анализ внутренней среды, определены выгоды при сервисном обслуживании транспортных средств, критерии выбора поставщика, квалификационные требования при выборе к потенциальным поставщикам, формула расчета, методика расчета выгод от реализации стратегии, возможные риски при реализации ЗКС.

3. проект по анализу внутренней и внешней логистики производственного предприятия «Макинская птицефабрика». Реализован анализ внутренней логистики по схеме от поступления сырья до реализации готовой продукции; определены проблемы производственного предприятия; определены возможности по фронтам погрузки/выгрузки арендованных подъездных путей; описаны принципы выгрузки поступающего сырья и возможности специальной техники; определен план потребления; анализ наличия и отсутствия необходимых функций полноценного транспортно-логистического процесса фабрики; подготовлены чертежи по железнодорожным путям станции Макинск и другим частным подъездным путям, находящимся в пределах станции, определен принцип работы локомотивов; подготовлены рекомендации по предоставлению комплекса логистических услуг для производственного предприятия; определена сервисная модель по сотрудничеству производственного предприятия с компанией поставщиком.

Информационная политика (Положение о раскрытии информации)

Информационная политика Общества (Положение о раскрытии информации) (далее – Политика) разработана в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, корпоративного управления Общества, утвержденным решением Правления акционерного общества «Самрук-Казына», Уставом Общества и международной практикой корпоративного управления.

Составной частью Политики является информационная безопасность, которая обеспечивается выполнением следующих задач:

- обеспечение целостности информационных активов Общества в целях поддержки высокого качества бизнес-процессов;
- обеспечение непрерывности доступности информационных активов Общества для поддержки его бизнес-процессов;
- обеспечение конфиденциальности информации Общества и иных заинтересованных лиц при работе с информационными технологиями.

Основными принципами раскрытия информации являются:

оперативность – информирование Единственного акционера и других заинтересованных лиц о наиболее важных событиях и фактах о деятельности Общества в кратчайшие сроки;

прозрачность – раскрытие полной и достоверной информации Единственному акционеру и иным заинтересованным лицам;

доступность – использование Обществом каналов распространения информации, обеспечивающих свободный, необременительный и наименее затратный доступ Единственного акционера и иных заинтересованных лиц к раскрываемой информации;

сбалансированность – обеспечение Обществом разумного баланса раскрытия информации, с одной стороны, ее сохранности – с другой, в целях реализации прав заинтересованных лиц на получение информации и соблюдения интересов Общества;

последовательность – информация, раскрываемая Обществом, должна быть последовательна по отношению к ранее раскрытой информации.

Раскрытие информации об Обществе и его деятельности осуществляется путем распространения информации следующими способами:

- 1) Размещение информации на корпоративном веб-сайте www.ktze.kz, официальных аккаунтах Общества в социальных сетях;
- 2) предоставление информации Единственному акционеру по его запросам;
- 3) публикация информации в казахстанских и зарубежных СМИ;
- 4) информирование СМИ в ходе публичных выступлений представителей Общества, выпуск и рассылка пресс-релизов в СМИ;
- 5) проведение пресс-конференций, пресс-турков, брифингов, семинаров, встреч и так далее с участием представителей Общества и иных заинтересованных сторон;
- 6) опубликование информации в брошюрах и буклете;
- 7) вручение (пересылка) информации (документов) на бумажных носителях;
- 8) иные способы, предусмотренные законодательством Республики Казахстан.

Информация, подлежащая раскрытию, определена нормами:

- законодательства Республики Казахстан, в частности, Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 года «Об акционерных обществах», Закона Республики Казахстан от 16 ноября 2015 года «О доступе к информации», Закона Республики Казахстан от 23 июля 1999 года «О средствах массовой информации», Закона Республики Казахстан от 2 июля 2003 года «О рынке ценных бумаг», Постановления Правления Национального Банка Республики Казахстан от 28 января 2016 года № 26 «Об утверждении Правил размещения на интернет-ресурсах депозитария финансовой отчетности, фондовой биржи, информации о корпоративных событиях, финансовой отчетности и аудиторских отчетов, списков аффилированных лиц акционерных обществ, а также информации о суммарном размере вознаграждения членов исполнительного органа по итогам года»;

- Устава Общества;
- Кодекса корпоративного управления Общества;
- внутренних документов Общества.

Общество обеспечивает защиту коммерческой тайны и конфиденциальной информации Общества в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан и внутренними документами Общества. Условия доступа к такой информации, а также возможность ее получения определяются Обществом с учетом необходимости соблюдения баланса между открытостью Общества и стремлением не нанести ущерб его интересам. Перечень сведений, составляющих коммерческую тайну и конфиденциальную информацию Общества, определяется соответствующим внутренним документом, утверждаемым решением Правления Общества.

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОБЩЕСТВА

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**

Руководство Акционерного общества «KTZ Express» («Компания») несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Компании и ее дочерних организаций (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также консолидированные финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., была одобрена к выпуску 11 июля 2022 г. руководством Акционерного общества «KTZ Express».

От имени руководства Группы:

**Байсексенов Е.С.
И.о. Председателя Правления
(Генерального директора) / Заместитель
Генерального директора по финансам**

11 июля 2022 г.
г. Нур-Султан,
Республика Казахстан

**Баянбаев Е.С.
Главный бухгалтер**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету директоров и Акционеру АО «KTZ Express»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «KTZ Express» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе *«Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевой вопрос аудита

Ключевой вопрос аудита – это вопрос, который, согласно нашему профессиональному суждению, являлся наиболее значимым для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Этот вопрос был рассмотрен в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?	Что было сделано в ходе аудита?
Признание выручки от транспортно-экспедиторских услуг	
Группа оказывает транспортные услуги, включая экспедиторские, оперирование вагонами и сопутствующие услуги, в т.ч. услуги сухого порта. Транспортно-экспедиторские услуги включают услуги по организации перевозочного процесса и прочих услуг, связанных с процессом перевозки. В 2021 году выручка Группы от транспортно-экспедиторских услуг составила 20,743,608 тыс. тенге.	наши аудиторские процедуры по проверке корректности признания выручки от транспортно-экспедиторских услуг, помимо прочего, включали следующее: <ul style="list-style-type: none"> ● понимание и оценку дизайна существующих ключевых ручных контролей над процессом признания выручки от транспортно-экспедиторских услуг, в т.ч. оценки и отражения выручки методом начисления; ● понимание и оценку, с помощью наших ИТ-специалистов, контролей в соответствующем ИТ-приложении, связанным с признанием выручки; ● сверка отраженных операций с первичными документами на выборочной основе на предмет корректности отражения, точности и признания в корректном периоде; ● проверку на предмет математической точности отраженной в отчетном периоде выручки, по которой услуги были завершены, но счета не выставлены покупателям, включая проверку существенных исходных данных для расчета выручки путем их согласования с исходной документацией и оценку подтверждающих и опровергающих доказательств, а также сверку с фактической выручкой, предъявленной покупателям после отчетной даты; ● подтверждение выбранных остатков торговой дебиторской задолженности и обязательств по договорам с покупателями; ● оценку методики учета и критический анализ суждений руководства в отношении определения агент/принципал в договорах транспортно-экспедиторских услуг в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», включая анализ прочих документов, регулирующих транспортно-экспедиторскую
Ввиду временной разницы между моментом завершения перевозки и получения первичных документов от перевозчиков и прочих подрядчиков (соисполнителей) для последующего перевыставления клиентам, Группа ежемесячно вручную оценивает и отражает методом начисления выручку. Оценка такой выручки основывается на объеме, заявленном клиентами и согласованных ставках (тарифах).	
Аудит счета выручки от транспортно-экспедиторских услуг и оперирования вагонов является комплексной задачей, требующей повышенного объема аудиторских усилий для проверки различных исходных данных и оценки результатов этих процедур.	
Кроме того, как указано в Примечании 4, Группа применяет суждения в отношении того, выступает ли Группа агентом или принципалом при оказании услуг по договорам транспортно-экспедиторских услуг, включающих услуги оперирования.	

<p>Принимая во внимание существенность выручки от транспортно-экспедиторских услуг для финансовых результатов Группы, значительный объем аудиторских усилий, а также применение суждений руководства в отношении признания выручки, мы определили данный вопрос как ключевой для нашего аудита.</p>	<p>деятельность и железнодорожные перевозки.</p> <ul style="list-style-type: none"> ● проверку точности и полноты раскрытия выручки в консолидированной финансовой отчетности.
---	---

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражющий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам представлена и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аudit консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аudit, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы

выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественную значимую пользу от ее сообщения.

Азамат Абатов
Руководитель задания
Аудитор-исполнитель
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№МФ-0001157
от 21 августа 2020 года

Жангир Жильсбаев
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью в Республике
Казахстан №0000015, вид МФЮ-2,
выданная Министерством финансов
Республики Казахстан
от 13 сентября 2006 года

11 июля 2022 года
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

АО «KTZ EXPRESS»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	77,760,385	61,353,357
Нематериальные активы	6	557,731	662,909
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	7	4,184,101	2,399,161
Долгосрочные авансы выданные	8	650,190	615,386
Долгосрочный налог на добавленную стоимость к возмещению	12	154,569	154,569
Отложенные налоговые активы	20	655,617	1,089,139
Прочие долгосрочные активы	9	1,070,314	364,606
Итого долгосрочные активы		85,032,907	66,639,127
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы		395,615	336,945
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	10	14,159,452	7,585,378
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	33	4,150,153	1,192,901
Актив по договорам с покупателями	11	7,044,708	7,158,086
Финансовая помощь выданная связанным сторонам	33	-	2,603,000
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		442,619	586,506
Налоговые активы, кроме корпоративного подоходного налога	12	850,487	603,488
Прочие текущие активы	13	8,759,562	6,497,529
Денежные средства и их эквиваленты	14	21,036,083	15,957,603
Долгосрочные активы или группы выбытия, предназначенные для продажи	5	-	2,238,977
Итого текущие активы		56,838,679	44,760,413
Итого активы		141,871,586	111,399,540
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	15	47,913,613	42,789,303
Резерв по пересчету иностранной валюты		9,312,720	8,573,618
Накопленный убыток		(142,810,092)	(159,270,938)
Дефицит собственного капитала Акционера Компании		(85,583,759)	(107,908,017)
Неконтролирующие доли	16	15,928,595	14,403,807
Итого дефицит капитала		(69,655,164)	(93,504,210)
Долгосрочные обязательства			
Займы	17	6,467,302	8,325,537
Выпущенные долговые ценные бумаги	18	16,847,057	105,361,504
Долгосрочная часть доходов будущих периодов	19	12,217,488	2,174,710
Обязательство по аренде	19	13,823,038	6,639,800
Отложенные налоговые обязательства	20	2,718,051	2,197,422
Обязательства по вознаграждению работникам		101,339	148,073
Прочие долгосрочные обязательства	24	503,161	1,253,344
Итого долгосрочные обязательства		52,677,436	126,100,390
Текущие обязательства			
Текущая часть долгосрочных займов	17	1,828,072	1,828,072
Текущая часть выпущенных долговых ценных бумаг	18	89,251,450	1,734,865
Текущая часть обязательства по аренде	19	3,324,305	1,472,453
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	21	2,639,818	4,792,063
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	33	36,956,016	43,732,463
Обязательство по договорам с покупателями	22	18,427,400	17,231,970
Текущая часть обязательств по вознаграждению работникам		397,932	404,518
Налоги к уплате и прочие обязательственные платежи	23	584,787	904,738
Прочие текущие обязательства	24	5,439,534	6,702,218
Итого текущие обязательства		158,849,314	78,803,360
Итого обязательства		211,526,750	204,903,750
Итого капитал и обязательства		141,871,586	111,399,540
От имени руководства Группы			

Байсексенов Е.С.
И.о. Председателя Правления
(Генерального директора) / Заместитель
Генерального директора по финансам

Баянибаев Е.С.
Главный бухгалтер

11 июля 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания ниже составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «KTZ EXPRESS»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тыс. тенге)**

	Приме- -чания	2021 г.	2020 г.
Выручка от оказания услуг	25	31,205,924	28,827,804
Прочие доходы от основной деятельности	26	1,743,698	2,062,971
Себестоимость оказанных услуг	27	(10,829,159)	(12,309,343)
Валовая прибыль		22,120,463	18,581,432
Общие и административные расходы	28	(4,852,849)	(2,272,318)
Восстановление убытков/(убытки) от обесценения по финансовым активам и активам по договорам с покупателями		2,017,591	(8,360,418)
Убыток от обесценения инвестиций в ассоциированные предприятия	7	-	(16,215,316)
Восстановление резервов по оффтейк контрактам	24	-	9,901,106
Прочие доходы	5,7	2,122,267	600,870
Финансовые доходы	29	2,407,172	2,642,651
Финансовые расходы	30	(6,332,425)	(6,383,415)
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы	34	1,490,682	(18,151,620)
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	7	69,515	1,234,851
Прибыль/(убыток) до налогообложения		19,042,416	(18,422,177)
Расходы по подоходному налогу	20	(1,070,165)	(421,453)
Прибыль/(убыток) за год		17,972,251	(18,843,630)
Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Переоценка обязательств по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности		13,383	(73,714)
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибылей или убытков:</i>			
Курсовые разницы от пересчета иностранных подразделений		739,102	3,112,071
Прочий совокупный доход за год		752,485	3,038,357
Итого совокупный доход/(убыток) за год		18,724,736	(15,805,273)
Прибыль/(убыток), относящийся к:			
Акционеру Компании		16,447,443	(18,938,099)
Неконтролирующим долям	16	1,524,808	94,469
Итого совокупный доход/(убыток), относящийся к:			
Акционеру Компании		17,199,948	(15,900,299)
Неконтролирующим долям	16	1,524,788	95,026

От имени руководства Группы

Байсексенов Е.С.
И.о. Председателя Правления
(Генерального директора) / Заместитель
Генерального директора по финансам

11 июля 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Баянбаев Е.С.
Главный бухгалтер

Примечания ниже составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «KTZ EXPRESS»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тыс. тенге)**

	Акционерный капитал	Резерв по пересчету иностранной валюты	Накопленный убыток	Дефицит собственного капитала Акционера Компании	Неконтролирующие доли	Итого дефицит капитала
На 1 января 2020 г.	42,789,303	5,461,547	5)	(67,190,015)	14,308,781	(52,881,234)
(Убыток)/прибыль за год	-	-	(18,938,099)	(18,938,099)	94,469	(18,843,630)
Прочий совокупный доход/(убыток) за год	-	3,112,071	(74,271)	3,037,800	557	3,038,357
Итого совокупный (убыток)/доход за год	-	3,112,071	(19,012,370)	(15,900,299)	95,026	(15,805,273)
Выбытие дочерней организации (Примечание 31)	-	-	(24,808,860)	(24,808,860)	-	(24,808,860)
Разница между балансовой и оценочной стоимостью имущества, переданного в уставный капитал дочерней организации	-	-	(8,843)	(8,843)	-	(8,843)
На 31 декабря 2020 г.	42,789,303	8,573,618	8)	16,447,443	16,447,443	17,972,251
Прибыль за год	-	-	739,102	13,403	752,505	(20)
Прочий совокупный доход/(убыток) за год	-	739,102	16,460,846	17,199,948	1,524,788	752,485
Итого совокупный доход за год	-	739,102	16,460,846	17,199,948	1,524,788	18,724,736
Взнос в уставный капитал (Примечание 15)	5,124,310	-	-	5,124,310	-	5,124,310
На 31 декабря 2021 г.	47,913,613	9,312,720	2)	(142,810,09	(85,583,759)	15,928,595
						(69,655,164)

От имени руководства Группы

Байсексенов Е.С.
И.о. Председателя Правления
(Генерального директора) / Заместитель
Генерального директора по финансам

11 июля 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Баянбаев Е.С.
Главный бухгалтер

АО «KTZ EXPRESS»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тыс. тенге)**

Примечания ниже составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тыс. тенге)**

	Приме- чания	2021 г.	2020 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		19,042,416	(18,422,177)
Корректировки на:			
Износ и амортизацию		3,581,729	4,213,845
Обесценение инвестиций в ассоциированное предприятие	7	-	16,215,316
Начисление резервов под ожидаемые кредитные убытки и обесценение активов		(807,985)	4,117,713
Восстановление резервов по оффейк контрактам	24	-	(9,901,106)
Финансовые доходы	29	(2,407,172)	(2,642,651)
Финансовые расходы	17, 30	6,332,425	6,383,415
(Прибыль)/убыток от курсовой разницы		(1,490,682)	18,221,454
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	7	(69,515)	(1,234,851)
Прочее		<u>(1,897,260)</u>	<u>(476,743)</u>
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале и прочих статьях:		22,283,956	16,474,215
Изменение в товарно-материальных запасах		(58,670)	287
Изменение в торговой дебиторской задолженности от третьих сторон		(5,148,384)	(470,748)
Изменение в торговой дебиторской задолженности от связанных сторон		(3,394,636)	915,270
Изменение в налоговых активах, кроме корпоративного подоходного налога		88,601	1,481,678
Изменение в активе по договорам с покупателями		(288,988)	(5,500,999)
Изменение в прочих текущих активах		(522,710)	988,638
Изменения в прочих долгосрочных активах		-	24,707
Изменение в торговой кредиторской задолженности третьим сторонам		(2,179,791)	1,533,952
Изменение в торговой кредиторской задолженности связанным сторонам		(4,217,294)	861,310
Изменение в налогах к уплате и прочих обязательных платежах		(319,951)	338,296
Изменение в обязательствах по договорам с покупателями		4,242,408	8,498,727
Изменение в прочих текущих обязательствах		(3,629,021)	2,225,609
Поступление денежных средств от операционной деятельности		6,855,520	27,370,942
Проценты уплаченные	17	(6,344,488)	(5,045,800)
Проценты полученные		772,445	134,545
Корпоративный подоходный налог уплаченный		<u>(307,727)</u>	<u>(87,693)</u>
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		975,750	22,371,994
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств и прочих долгосрочных активов		(109,563)	(129,165)
Приобретение нематериальных активов		(15,573)	(155,772)
Приобретение долей участия и вклады в уставный капитал ассоциированных предприятий	7	(962,404)	(4,120,428)
Денежные средства выбывшей дочерней организации	31	-	(1,885,701)
Возврат финансовой помощи, выданной связанным сторонам	32	2,624,000	-
Поступление от реализации основных средств		74,847	-
Поступление от реализации доли в ассоциированном предприятии	7	-	500,000
Финансовая помощь, выданная связанным сторонам	32	<u>-</u>	<u>(2,603,000)</u>
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) инвестиционной деятельности		1,611,307	(8,394,066)

АО «KTZ EXPRESS»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

	Приме -чания	2021 г.	2020 г.
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Взнос в уставный капитал	15	5,124,310	-
Погашение банковских займов	17	(1,828,072)	(1,810,721)
Погашение финансовой помощи Акционеру	17	-	(1,247,239)
Погашение обязательств по аренде	17	(1,004,109)	(2,517,946)
Прочие		-	(443,552)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности		2,292,129	(6,019,458)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		4,879,186	7,958,470
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	14	15,957,603	7,930,504
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты в иностранной валюте		200,392	69,834
Резерв по денежным средствам		(1,098)	(1,205)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	14	21,036,083	15,957,603

От имени руководства Группы

**Байсексенов Е.С.
И.о. Председателя Правления
(Генерального директора) / Заместитель
Генерального директора по финансам**

**Баянбаев Е.С.
Главный бухгалтер**

11 июля 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания ниже составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «KTZ EXPRESS»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (в тыс. тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «KTZ Express» (далее – «Компания», АО «KTZ Express») было создано в соответствии с решением Правления АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» путем перерегистрации акционерного общества «Национальный центр развития транспортной логистики» в акционерное общество «KTZ Express». Компания была зарегистрирована 15 июля 2013 г.

Единственным акционером Компании является АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» (далее – АО «НК «КТЖ» или «Акционер» или «Материнская компания»). Государство, в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына», является конечным акционером Компании.

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

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

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовые результаты деятельности Компании и ее дочерних организаций, перечисленных в Примечании 35. Компания и ее дочерние организации совместно именуются «Группа».

Среднее количество работников Группы за 2021 и 2020 гг. составило 697 и 677 человек, соответственно.

Операционная среда

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

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В связи с распространением COVID-19 в течение 2021 и 2020 гг. в различных регионах Казахстана и других странах периодически вводились ограничения по сдерживанию распространения вируса в отношении режима работы предприятий, приостановки или закрытия производства. При этом, ограничительные меры не оказали существенного влияния на грузовые перевозки в Казахстане и ряде других стран, поскольку, ни одно государство не останавливает грузовое железнодорожное движение.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Со второй половины 2020 г. Китайской народной республикой («КНР») был введен ряд карантинных мер в зоне транзита на границе с Казахстаном. Дополнительные проверки и мероприятия, связанные с карантином, оказались на пропускной способности составов в импортном, экспортном и транзитном сообщениях. В марте, апреле и июне 2021 г. был введен временный запрет на прием и перевозку грузов, за исключением грузов в контейнерах, в направлении КНР через переход Достык, с целью снижения объема простояивающих грузов. Акционер, совместно с представителями государственных ведомств Казахстана предприняли ряд мер, направленных на восстановление пропускной способности и бесперебойного сообщения на границе двух государств.

Несмотря на ситуацию, описанную выше, в целом, в течение 2021 г. наблюдался рост объемов транзитных грузовых перевозок по сравнению с сопоставимым прошлым периодом.

Руководство Группы продолжает следить за текущими изменениями в экономической ситуации, а также за развитием ситуации с COVID-19, и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в ближайшем будущем, но на текущий момент не ожидает значительного влияния пандемии на дальнейшую деятельность Группы. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы, в том числе в результате влияния COVID-19, в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния коронавируса на мировую и казахстанскую экономику.

В соответствии со Стратегией развития АО «НК «КТЖ» до 2029 г., в 2021 г. продолжена работа по повышению эффективности, развитию транзитных перевозок и оптимизации структуры корпоративного портфеля в соответствии с государственной программой приватизации, обеспечению финансовой устойчивости АО «НК «КТЖ» и его дочерних предприятий, повышению удовлетворенности клиентов, гарантированию безопасности движения поездов и вагонных составов, а также обеспечению устойчивого развития АО «НК «КТЖ» и его дочерних предприятий.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО»).

Принцип непрерывности деятельности

Консолидированная финансовая отчетность Группы составлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. текущие обязательства Группы превышают текущие активы на 102,010,635 тыс. тенге, а дефицит капитала, относящийся к Акционеру Компании,

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

составляет **85,583,759** тыс. тенге (31 декабря 2020 г. 34,042,947 тыс. тенге и 107,908,017 тыс. тенге, соответственно). При этом, за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., чистая прибыль составила 17,972,251 тыс. тенге (2020 г.: убыток 18,843,630 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. текущие обязательства увеличились на 80,045,954 тыс. тенге по сравнению с прошлым годом в связи наступлением срока погашения основного долга по облигациям в июне 2022 года. Текущие обязательства в большей степени представлены задолженностью перед компаниями Группы АО «НК «КТЖ», включая задолженность по долговым ценным бумагам перед АО «НК «КТЖ» в размере 89,251,450 тыс. тенге (Примечание 18) и кредиторскую задолженность перед связанными сторонами в размере 36,956,016 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 43,732,463 тыс. тенге), из которой основная часть представлена задолженностью перед компаниями под общим контролем Акционера (Примечание 33). Как указано в Примечании 37, в июне 2022 г. Компания провела реструктуризацию второго выпуска облигаций с балансовой стоимостью (на дату реструктуризации) 85,571,750 тыс. тенге путем внесения изменений в действующие условия проспекта, продлив срок погашения данных облигаций до 10 июля 2025 г.

Материнская компания предоставила письмо, в котором подтверждает намерение оказывать Группе продолжительную непрерывную операционную и финансовую поддержку.

Руководство также проводит работу по увеличению срока погашения кредиторской задолженности на сумму 7.8 млрд. тенге и 26.2 млрд. тенге перед ТОО «КТЖ – Грузовые перевозки» и АО «Қазтеміртранс», соответственно, компаниями под общим контролем Акционера, на 3-5 лет. Руководство считает, что сможет согласовать с указанными компаниями сроки погашения своей кредиторской задолженности. Также Группа является участником централизованного управления денежными средствами («денежные пулы» (cash pools)) Акционера, в рамках которого Группа заключила договор с Акционером о предоставлении финансовой помощи на общую сумму 18,562,000 тыс. тенге, в соответствии с которым потребности Группы в денежных средствах удовлетворяются за счет снятия средств из пула в любой момент в пределах указанной суммы. Кроме того, Группа, совместно с Акционером, является стороной по соглашению о предоставлении кредитной линии с АО «Народный банк Казахстана» с доступным кредитным лимитом на сумму 60,000,000 тыс. тенге (Примечание 34).

Руководство Группы совместно с Акционером продолжают работу по развитию транзитных перевозок и увеличению объемов продаж и оптимизации, и сокращению затрат. В соответствии с утвержденным бюджетом на 2022 г. руководство ожидает выручку в размере 31.3 млрд. тенге, а также прибыль в размере 1.4 млрд. тенге.

При оценке допущения о непрерывности деятельности, руководство приняло во внимание финансовое положение Группы, операционную и финансовую поддержку Материнской компании, ожидаемые будущие финансовые результаты, займы, договорные обязательства, ожидаемые тарифы, курсы валют, а также другие риски, с которыми сталкивается Группа. Руководство Группы также оценило свои потребности в денежных средствах, включая свои обязательства по выплате заимствований и свои планы развития. После проведения соответствующего анализа руководство пришло к выводу, что Группа имеет достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности и погашения своих обязательств и что уместно применять принцип непрерывности деятельности при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Данная консолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы потребоваться, если бы Группа не смогла придерживаться принципа непрерывности деятельности.

База для определения стоимости

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, учитываемых по оценочной стоимости или справедливой стоимости на отчетную дату.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя отчетность Компании и дочерних организаций, список которых приведен в Примечании 35.

Дочерние организации консолидируются с момента перехода контроля к Группе и перестают консолидироваться с даты их выхода из-под контроля Группы. Приобретение Группой дочерних организаций отражается по методу приобретения, за исключением сделок под общим контролем. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал дочерних предприятий, прибыль, убытки и движение денежных средств по операциям между компаниями Группы при консолидации исключаются.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в казахстанских тенге (далее - «тенге»). Функциональной валютой Компании и ее дочерних организаций, зарегистрированных в Казахстане, также является тенге. Функциональной валютой дочерних организаций «KTZ Express Hong Kong» LTD и «Xinjiang KTZ International Logistics Co» LTD являются гонконгский доллар и китайский юань, соответственно.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. и за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., использовались следующие обменные курсы, установленные КФБ (в тенге):

За одну валютную единицу, в тенге	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	Средневзвешенный курс	
			31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Доллар США	431.80	420.91	426.03	412.95
Китайский юань	67.33	64.36	66.07	59.96
Гонконгский доллар	55.35	54.30	54.81	53.30
Швейцарский франк	473.15	477.60	466.13	440.52
Евро	489.10	516.79	503.88	471.44

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принятие пересмотренных стандартов, а также поправок к существующим стандартам, вступивших в силу 1 января 2021 г.

Следующие поправки к стандартам вступили в силу с 1 января 2021 г.:

- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Реформа базовых процентных ставок (Фаза 2). Принятые поправки предоставляют для составителей финансовой отчетности ряд временных освобождений, связанных с переходом на безрисковую процентную ставку.

Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Продление освобождения от оценки уступок по аренде, связанных с COVID-19, на предмет модификации» вступила в силу с 1 апреля 2021 г. и предусматривает продление на один год упрощения практического характера для арендатора, которое позволяет не учитывать концессию (уступки) по аренде, непосредственно связанную с COVID-19, как модификацию договора аренды. Упрощение практического характера, представленное поправкой к МСФО (IFRS) 16 и вступившее в силу с 1 июня 2020 г., применялось при снижении арендных платежей и затрагивало только платежи, изначально причитающиеся до 30 июня 2021 г. включительно. Поправка продлевает этот период до 30 июня 2022 г.

Указанные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

АО «KTZ EXPRESS»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Новые или пересмотренные стандарты, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 г. или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие стандарты, разъяснения и поправки к стандартам:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (действующий в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием (дата вступления в силу не определена);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных (действующие, с учетом проекта дополнительных поправок, выпущенного в ноябре 2021 г., в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – Обновление ссылок на Концептуальные основы финансовой отчетности (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 16 – Основные средства: поступления, полученные до целевого использования актива (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 37 – Обременительные договоры: затраты на выполнение договора (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2018-2020 гг., действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты (Поправка к МСФО (IFRS) 1 – Дочернее общество, впервые применяющее МСФО; Поправки к МСФО (IFRS) 9 – Учет комиссионного вознаграждения в «10% тесте» на прекращение признания финансовых обязательств; Поправка к МСФО (IFRS) 16 – Удаление примера в отношении возмещения капитальных вложений в арендованные основные средства; Поправка к МСФО (IAS) 41 – Учет налоговых платежей при оценке справедливой стоимости);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – Раскрытие учетных политик (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – Определение учетных оценок (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

Ожидается, что указанные стандарты и поправки, после их вступления в силу, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Основные положения Учетной политики

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

По методу долевого участия инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия первоначально признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Группы в прибылях и убытках и прочем совокупном доходе ассоциированных и совместных предприятий.

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия, начиная с даты, когда предприятие становится ассоциированным или совместным предприятием. Превышение стоимости приобретения инвестиции над долей Группы в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения образует гудвил, включаемый в балансовую стоимость таких инвестиций. Если доля Группы в чистой справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов и обязательств превышает стоимость приобретения инвестиции после переоценки, сумма такого превышения сразу же отражается в прибылях или убытках в периоде, в котором эта инвестиция приобретается. Группа прекращает использовать метод долевого участия, когда предприятие прекращает быть ассоциированным или совместным предприятием.

Результаты деятельности, а также активы и обязательства ассоциированных и совместных предприятий включены в данную консолидированную отчетность методом долевого участия, за исключением инвестиций, предназначенных для продажи и учитываемых по МСФО (IFRS) 5. Если доля Группы в убытках ассоциированного или совместного предприятия превышает балансовую стоимость инвестиции Группы в этом предприятии (включая любые доли, по сути, составляющие часть чистых инвестиций Группы в ассоциированном предприятии), Группа прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках.

Дополнительные убытки признаются, только если у Группы по закону или в соответствии с нормами делового оборота есть обязательство возместить превышение доли в убытках или если Группа произвела платежи от имени ассоциированного предприятия.

Балансовая стоимость инвестиции в ассоциированное или совместное предприятие тестируется на предмет обесценения согласно МСФО (IAS) 36 целиком путем сопоставления ее возмещаемой суммы (наибольшего значения из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие) с ее балансовой стоимостью во всех случаях выявления признаков обесценения.

Признаваемый убыток от обесценения не относится на какой-либо актив (включая гудвил), входящий в состав балансовой стоимости инвестиций. Восстановление убытка от обесценения признается в соответствии с МСФО (IAS) 36, если возмещаемая стоимость вложения впоследствии увеличивается.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Если организация-участник Группы ведет операции с зависимым или совместным предприятием, прибыли или убытки по сделкам с ассоциированными и совместными предприятиями признаются в консолидированной финансовой отчетности Группы только в пределах доли в ассоциированном и совместном предприятии, не принадлежащей Группе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Основные средства

Основные средства отражаются по их первоначальной стоимости либо исходной стоимости, за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения.

Стоймость приобретенных основных средств представляет собой стоимость средств, выплаченных при приобретении соответствующих активов, а также иные непосредственно относящиеся к ним затраты, понесенные при доставке активов на объект и осуществлении необходимой подготовки к их планируемому использованию.

Стоймость объектов собственного строительства включает в себя стоимость всех использованных в ходе строительства материалов, прямые трудозатраты по проекту и непосредственно относящиеся к проекту затраты по финансированию, а также переменные и постоянные накладные расходы в определенной пропорции. Капитализация затрат прекращается, как только объект готов к планируемому использованию.

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания основного средства (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью основного средства), включаются в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания основного средства.

Последующие расходы

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

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

Износ основных средств

Износ основных средств начисляется на основе прямолинейного метода в течение срока полезной службы активов. Оценки, связанные с предполагаемыми сроками полезной службы, ликвидационной стоимостью, а также методы начисления износа пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются в случае необходимости. Любые корректировки учитываются перспективно как изменение в расчетных оценках.

Оценки в отношении сроков полезной службы и ликвидационной стоимости активов зависят от ожидаемого использования, программ по ремонту и поддержанию, объемов деятельности, совершенствования технологий и прочих условий деятельности. В результате изменения этих оценок, суммы износа могут отличаться от сумм, отраженных в прошлых годах.

АО «KTZ EXPRESS»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Оценочные сроки полезной службы, используемые Группой, представлены ниже (в годах):

Здания и сооружения	10-100
Машины и оборудование	3-30
Транспортные средства	4-15
Прочие	2-20

Обесценение основных средств

Группа проводит проверку наличия признаков обесценения балансовой стоимости объектов основных средств на каждую отчетную дату. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость. В тех случаях, когда балансовая стоимость основных средств превышает их расчетную стоимость возмещения, стоимость основных средств уменьшается до стоимости возмещения. Стоимость возмещения основных средств представляет собой большее из значений чистой стоимости реализации и стоимости полезного использования. При оценке стоимости полезного использования расчетные денежные потоки будущих периодов дисконтируются до приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки стоимости финансирования с учетом временного фактора, а также рисков, связанных с данным активом.

Затраты по займам

Группа капитализирует затраты по займам, напрямую связанные с приобретением, строительством и производством квалифицируемых активов, как часть стоимости этого актива.

Группа капитализирует затраты по займам, привлеченным на общие цели в той степени, в которой они непосредственно использованы для получения квалифицированного актива. В качестве ставки капитализации применяется средневзвешенное значение затрат по займам Группы, направленным для финансирования строительства и производства квалифицируемых активов, за исключением займов, напрямую связанных с приобретением активов.

Инвестиционный доход, полученный от временной инвестиции отдельных займов, ожидающих их использования на квалифицируемые активы, вычитается из затрат по займам, пригодных для капитализации.

Затраты по займам также включают курсовые разницы, возникающие в результате займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов. Сумма курсовой разницы, капитализированная в виде корректировки затрат на выплату процентов, не превышает сумму затрат на выплату процентов, которую Группа капитализировала бы в случае, если заем был взят в функциональной валюте. Любое превышение курсовой разницы отражается в прибылях и убытках.

Все прочие затраты по займам признаются в прибылях и убытках в периоде, в котором они возникают.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Нематериальные активы

Нематериальные активы с конечными сроками использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накапленного убытка от обесценения. Амортизация начисляется равномерно в течение срока полезного использования нематериальных активов. Ожидаемые сроки полезного использования, которые в среднем составляют 2-10 лет, и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности на перспективной основе. Нематериальные активы с неопределенными сроками использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по фактическим затратам приобретения за вычетом накапленного убытка от обесценения.

Капитал

Уставный капитал

Простые акции классифицируются как капитал. Затраты, напрямую относящиеся к выпуску новых акций, помимо случаев объединения организаций, показаны как вычет из суммы поступлений капитала. Все неденежные вклады в уставный капитал оцениваются по справедливой стоимости независимым оценщиком по состоянию на дату передачи.

Неконтролирующие доли участия

Неконтролирующие доли участия в дочерних организациях, не принадлежащие компаниям Группы, представляются отдельно в составе капитала в консолидированном отчете о финансовом положении. Сумма консолидированной чистой прибыли, относящаяся к Группе, а также к неконтролирующей доле участия, отражается в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются в момент, когда появляется достаточная уверенность в том, что будут выполнены все условия, необходимые для получения субсидии, и что субсидия будет получена.

Государственные субсидии признаются в прибыли и убытке на систематической основе одновременно с признанием в прибыли и убытке затрат, компенсируемых субсидиями. В частности, государственные субсидии, основным условием которых является принятие Группой обязательств по покупке, строительству или иному приобретению долгосрочных активов, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как доходы будущих периодов с последующим отнесением на прибыли и убытки на систематической и рациональной основе на протяжении срока полезной службы соответствующих активов.

Выгода от государственного займа по ставке процента ниже рыночной учитывается как государственная субсидия, оценивается как разница между полученными доходами и справедливой стоимостью займа на основании превалирующей рыночной процентной ставки.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств, отражаются как доходы будущих периодов и относятся на прибыль или убыток в течение срока полезного использования рассматриваемых активов.

Налоги

Текущий подоходный налог

Налоговые активы и обязательства текущих и предыдущих периодов оцениваются по сумме, которая, как ожидается, будет возмещена налоговыми органами или уплачена налоговым органам. Ставки налогов и налоговое законодательство, используемые для расчета сумм, представляют собой ставки налогов и законодательство, которое введено в действие или в существенной мере введено в действие на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении.

Отложенный подоходный налог

Отложенный подоходный налог — это налог, который будет оплачен или возмещен в сумме разницы между балансовой стоимостью активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности и соответствующей налоговой базой, которая используются для расчета налогооблагаемой прибыли, и рассчитывается по методу обязательств.

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается в той степени, в какой не существует вероятности того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, против которой может быть использована вся величина или часть отложенного налогового актива. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую дату составления консолидированного отчета о финансовом положении и признаются в объеме, в котором существует возможность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит восстановить отложенный налоговый актив.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда реализовывается актив или погашается обязательство, основываясь на налоговых ставках (и налоговом законодательстве), которые действовали или практически были введены в действие на дату соответствующего консолидированного отчета о финансовом положении.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, если существует юридически действительное право на взаимозачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой организации и одному и тому же налоговому органу.

Текущий и отложенный подоходные налоги отражаются как расходы или экономия в прибылях и убытках, за исключением случаев, когда они относятся к статьям прочего совокупного дохода, либо к счетам капитала, и в данном случае отложенный подоходный налог также отражается вне прибылей и убытков, или, когда он возникает от первоначального признания объединения предприятий. В случае объединения предприятий налоговый эффект включается в учет объединения предприятий.

Оценочные обязательства (резервы)

Резервы отражаются в учете, когда у Группы есть обязательства (юридические или вмененные), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть надежно оценен.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую расчетную оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как приведенная стоимость таких денежных потоков (если влияние изменения стоимости денег во времени является существенным).

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается при условии практически полной уверенности в том, что возмещение будет получено и возможности надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

Обременительные договоры

Существующие обязательства по обременительным (убыточным) договорам учитываются в составе резерва предстоящих расходов и оцениваются по тем же принципам. Договор считается убыточным, если Группа приняла на себя договорные обязательства, выполнение которых связано с неизбежными убытками, то есть сумма расходов по выполнению обязательств или расторжению договора превышает экономические выгоды, которые предположительно будут получены по нему.

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, когда Группа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыли или убыток.

Финансовые активы

Группа признает финансовые активы в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда Группа становится стороной по договору в отношении такого инструмента. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

Все признанные финансовые активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости или справедливой стоимости на основе бизнес-модели Группы по управлению финансовыми активами и договорных характеристик денежных потоков финансовых активов.

При этом:

- долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и такие денежные потоки включают только выплату основной суммы и процентов по ней, как правило, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости;
- долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, целями которой являются и получение предусмотренных договором денежных потоков, и продажа долгового инструмента, и такие денежные потоки включают только выплату основной суммы и процентов по ней, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД); и
- все прочие долговые инвестиции и долевые инвестиции впоследствии оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ).

В текущем году Группа не классификовала инвестиции в долговые инструменты, которые соответствуют критериям оценки по амортизированной стоимости, в качестве оцениваемых по ССЧПУ.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

Обесценение финансовых активов

Согласно прогнозов Группа признает оценочный резерв на каждую отчетную дату под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу, оцениваемому по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, активу по договору или обязательству по предоставлению займа и по договору финансовой гарантии, к которым применяются требования, касающиеся обесценения. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает:

- 1) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем диапазона возможных результатов,
- 2) временную стоимость денег, и
- 3) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Группа всегда признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой и прочей дебиторской задолженности и активам по договору. Ожидаемые кредитные убытки по таким финансовым активам оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, основанной на прошлом опыте возникновения кредитных убытков в Группе, скорректированной на факторы, специфичные для заемщика, общие экономические условия и оценку как текущего, так и прогнозируемого развития условий по состоянию на отчетную дату.

В отношении прочих финансовых инструментов, в т.ч. по займам выданным, учитываемым по амортизированной стоимости, и денежным средствам в кредитных учреждениях, Группа признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок в случае, когда происходит значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания. Однако если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа должна оценивать оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Определение дефолта

Для целей внутреннего управления кредитным риском Группа считает, что дефолт наступает не позже, чем когда финансовый актив просрочен на 90 дней, за исключением случаев, когда Группа располагает обоснованной и подтверждаемой информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным.

АО «KTZ EXPRESS»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Финансовые обязательства и долевые инструменты

Классификация в качестве обязательства или капитала

Долговые и долевые финансовые инструменты, выпущенные предприятием Группы, классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути соответствующего договора, а также определений финансового обязательства и долевого инструмента.

Долевые инструменты

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов компании после вычета всех ее обязательств. Долевые инструменты, выпущенные Группой, отражаются в размере поступлений по ним, за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Выкуп собственных долевых инструментов Компании вычитается непосредственно из капитала. Прибыль или убыток, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных акций Компании, не отражаются в составе прибылей или убытков.

Финансовые обязательства

Группа признает финансовые обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда Группа становится стороной по договору в отношении такого инструмента. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, которая обычно является ценой сделки, т.е. справедливой стоимостью полученного или уплаченного вознаграждения.

Все финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки или по ССЧПУ.

Займы, торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально отражаются в учете по справедливой стоимости за вычетом транзакционных издержек. В дальнейшем данные финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных платежей (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок финансового обязательства или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости финансового обязательства. Группа не имеет финансовых обязательств, предназначенных для продажи, и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков. Группа не имеет производных финансовых инструментов.

АО «KTZ EXPRESS»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансового обязательства (или часть финансового обязательства) только когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, или аннулировано, или срок его действия истек. Обмен между существующими заемщиком и кредитором долговыми инструментами с существенно различающимися условиями должен учитываться как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Аналогично, значительное изменение условий существующего финансового обязательства или его части (независимо от того, связано это изменение с финансовыми трудностями должника или нет) следует учитывать, как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и выплаченным возмещением, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, должна быть признана в составе прибыли или убытка. Условия считаются существенно отличающимися, если приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10 процентов от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Если изменение не является существенным, разница между: (1) балансовой стоимостью обязательства до изменения условия и (2) приведенной стоимостью денежных потоков после изменения условий относится на прибыли или убытки как прибыль или убыток от изменения договорных условий в составе прочих прибылей и убытков.

Признание выручки

Оперирование подвижным составом и транспортно-экспедиционные услуги

Группа получает выручку от предоставления подвижного состава в пользование (оперирование) и оказания транспортно-экспедиторских услуг (Примечание 25).

Оперирование включает перевозки в республиканском, международном-импортном, международном-экспортном, международном-транзитном сообщениях. Выручка от данных услуг, оказываемых Группой, отражается на валовой основе.

Транспортно-экспедиторские услуги включают полный комплекс услуг, включающий организацию процесса перевозки грузов (контейнерной, железнодорожной и мультимодальной), оформление требуемых документов и прочие экспедиторские услуги, в том числе услуги оперирования третьими сторонами. Выручка от данных услуг отражается на нетто основе.

Признание выручки осуществляется по мере оказания услуг. В качестве метода оценки степени выполнения услуги покупателю Группа использует процентное соотношение объема услуг, оказанных на отчетную дату, к общему объему услуг по перевозке. Услуги, как правило, предоставляются на условиях предоплаты, которая отражается в составе обязательств по договорам с покупателями (Примечание 22).

АО «KTZ EXPRESS»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Комплекс услуг сухого порта

Группа признает выручку от услуг по перегрузу контейнеров с узкой колеи на широкую и обратно на территории СЭЗ «Хоргос – Восточные ворота». Выручка рассчитывается на основании объемов оказанных услуг - количество перегруженных контейнеров, и установленного международного железнодорожного транзитного тарифа. Выручка по предоставлению услуг по перегрузу контейнеров признается по мере оказания услуг (Примечание 25).

Прочие доходы

Доход от операционной аренды признается на линейной основе в течение срока аренды.

Прочие доходы включают в себя штрафы полученные, доходы от продажи товаров и прочих материалов (представленные на нетто основе), а также предоставления прочих услуг по погрузке и разгрузке (Примечание 26).

Прочие доходы от оказания услуг признаются по мере оказания услуг, за исключением штрафов, доходов от продажи товаров и прочих материалов, которые признаются в определенный момент времени, когда контроль над товарами передан покупателю.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ суждения и основные ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения положений учетной политики Группы, изложенных в Примечании 3, руководство использует суждения (помимо суждений, связанных с оценками), которые оказывают значительное влияние на признанные в отчетности суммы, и формирует оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Существенные суждения в применении учетной политики

Ниже перечислены существенные учетные суждения, кроме суждений, связанных с неопределенностью оценок, (которые представлены отдельно ниже) которые руководство использовало при применении учетной политики Группы и которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Признание выручки от транспортно-экспедиторских услуг и услуг оперирования

В рамках договоров на транспортно-экспедиторское обслуживание Группа оказывает экспедиторские услуги с предоставлением подвижного состава для перевозок грузов в оперирование. При оказании транспортно-экспедиторских услуг Группа организовывает перевозку груза за вознаграждение, привлекая перевозчиков для перевозки груза клиента и/или прочих подрядчиков (соисполнителей) для сопутствующих услуг, таких как брокерские услуги, перевалка грузов и т.д., в т.ч. других экспедиторов для организации перевозки на территории других железнодорожных администраций. При оказании услуги оперирования Группа собственными или арендованными активами оказывает данную услугу.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», руководство Группы применяет суждения для определения того, является ли Компания принципалом или агентом в сделках с покупателями, в которых участвует другая сторона, содействующая предоставлению определенной услуги покупателю. В этих случаях Группа определяет, пообещала ли она предоставить указанную услугу сама (в качестве принципала) или организовать предоставление указанной услуги другой стороной (в качестве агента).

Руководство Группы проанализировало существующие договоры на транспортно-экспедиторское обслуживание, действующее законодательство и соглашение о международном железнодорожном грузовом сообщении (СМГС), регулирующие железнодорожные перевозки, и пришло к выводу, что в части оказания транспортно-экспедиторских услуг Группа является агентом, поскольку а) основная ответственность за перевозку возложена на перевозчика; б) Группа не подвержена риску потери, порчи или утраты груза в период оказания перевозки; в) Группа не имеет влияния/контроля над тарифообразованием на услуги по перевозке, а также прочие сопутствующие услуги, связанные с перевозочным процессом, оказываемые подрядчиками. Соответственно, выручка от транспортно-экспедиторских услуг отражается на нетто основе. Группа выступает в качестве принципала при оказании услуги оперирования и, соответственно, признает выручку на валовой основе.

Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», требует суждения руководства относительно высокой вероятности продажи актива. По состоянию на 31 декабря 2020 г. руководство Группы классифицировало определенные основные средства, подлежащие передаче связанной стороне, находящейся под общим контролем Акционера, в счет погашения торговой кредиторской задолженности, в качестве активов, предназначенных для продажи (Примечание 5), поскольку по состоянию на отчетную дату Акционер утвердил дорожную карту о передаче активов в счет погашения задолженности, в соответствии с которой на указанную дату Группа провела оценку активов и в значительной степени согласовала условия передачи актива с кредитором, а также дальнейшее использование активов не предполагалось для возмещения их балансовой стоимости. В 2021 г. Группа заключила соглашение об отступном и передала активы в счет погашения задолженности (Примечание 5).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Приобретение доли в ТОО «KIF Warehouses»

В марте 2021 г. Группа заключила договор на приобретение у третьих сторон 50% доли в ТОО «KIF Warehouses (КИФ Веэрхаусис)». Сумма сделки составила 5,162,404 тыс. тенге (11,908,897 долларов США). Одним из условий сделки было расторжение ранее заключенного между Компанией и ТОО «KIF Warehouses (КИФ Веэрхаусис)» предварительного договора аренды складского комплекса, по которому на 31 декабря 2020 г. был начислен резерв в размере 4,200,000 тыс. тенге в связи с высокой вероятностью оттока экономических выгод. Поскольку расторжение договора аренды и заключение договора на приобретение доли проходили в рамках общей сделки, Группа учла часть уплаченной стоимости в счет погашения обязательств 4,200,000 тыс. тенге, а оставшуюся часть 962,404 тыс. тенге как вознаграждение за приобретенную долю в ТОО «KIF Warehouses (КИФ Веэрхаусис)» (Примечание 7). Группа завершила сделку в июне 2021 г. В результате покупки, Группа получила совместный контроль и классифицировала инвестиции в ТОО «KIF Warehouses (КИФ Веэрхаусис)» как инвестиции в совместное предприятие.

Основные источники неопределенности в оценках

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

Обесценение материальных и нематериальных активов

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

Определение наличия индикаторов обесценения актива основывается на большом количестве факторов, таких как: изменение в ожидаемом росте железнодорожной индустрии, предполагаемые денежные потоки, изменение доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий.

Для теста на обесценение Группа выделяет следующие отдельные единицы, генерирующие денежные средства (ЕГДС): АО «KTZ Express», ТОО «KTZ Express Shipping», «Xinjiang KTZ International Logistics Co» LTD, ТОО «KTZE-Khorgos Gateway», т.к. каждое предприятие имеет отдельный рынок и генерирует в значительной степени независимые денежные притоки.

Ввиду наличия индикаторов обесценения в ЕГДС ТОО «KTZ Express Shipping», «Xinjiang KTZ International Logistics Co» LTD Группой был проведен тест на обесценение основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 г. путем оценки ценности использования.

В оценке денежных потоков включено множество субъективных факторов, в том числе операционные и финансовые, с использованием наилучших доступных доказательств.

АО «KTZ EXPRESS»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Операционные допущения, использованные в teste, отражают наиболее вероятные объемы перевозок, в том числе объем транзита, на основе планируемого объема спроса и исторической динамики роста грузовых перевозок в транзитном сообщении. При оценке ценности использования Группа использовала прогнозные денежные потоки дочерних организаций, основанные на бюджетах на 2022 г. и Плане развития на 2022-2026 гг., утвержденном руководством и Советом директоров.

Финансовые допущения включают значительные оценки, связанные с прогнозным уровнем и ростом тарифов, предоставляемыми скидками, а также прогнозным курсом тенге по отношению к доллару США.

TOO «KTZ Express Shipping»

По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость основных средств составляет 8,295,878 тыс. тенге, которые, в основном, представлены двумя судами (2016-2017 г.в.) с балансовой стоимостью 8,293,369 тыс. тенге (Примечание 5).

При оценке ценности использования Группа также использовала действующий договор бербоут-чартера (аренды судов). Ставка дисконтирования (WACC), использованная в расчете ценности использования, составила 12.6%, а долгосрочный темп роста в пост-прогнозном периоде составил 3.19%. Кроме того, ключевым допущением является суточная арендная ставка 3,800 долларов США. По результатам теста было признано обесценение на сумму 284,000 тыс. тенге (Примечание 5). При этом расчет ценности использования чувствителен к арендной ставке и ставке дисконтирования (WACC). Группа провела анализ чувствительности и пришла к выводу о том, что:

- при уменьшении арендной ставки на 100 долларов США и неизменных остальных параметрах, обесценение составило бы 549,562 тыс. тенге; а
- при увеличении ставки дисконтирования с 12.6% до 13.6% и неизменных остальных параметрах, обесценение составило бы 864,665 тыс. тенге.

«Xinjiang KTZ International Logistics Co» LTD

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

По состоянию на 31 декабря 2021 г. основные средства представлены активами (контейнерами) в форме права пользования с балансовой стоимостью 5,113,271 тыс. тенге (Примечание 5).

Ключевым допущением в расчете ценности использования является ставка дисконтирования (WACC), которая составила 13.42%, а долгосрочный темп роста в пост-прогнозном периоде составил 2.31%. По результатам теста было признано обесценение на сумму 644,037 тыс. тенге (Примечание 5). Группа провела анализ чувствительности и пришла к выводу о том, что при увеличении ставки дисконтирования с 13.42% до 14.42% и неизменных остальных параметрах, обесценение составило бы 914,011 тыс. тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Обесценение инвестиции в ассоциированное предприятие

По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость инвестиции в ассоциированное предприятие Китайско-казахстанская международная логистическая компания г. Ляньюньган Группой составляет 3,241,709 тыс. тенге. Ввиду наличия индикаторов был проведен тест на обесценение по состоянию на 31 декабря 2021 г. Ставка дисконтирования (WACC), использованная в расчете ценности использования, составила 13.42%, а долгосрочный темп роста в пост-прогнозном периоде составил 2.31%. По результатам теста, обесценение не было выявлено. Группа провела анализ чувствительности и пришла к выводу о том, что при увеличении ставки дисконтирования с 13.42% до 14.42% и неизменных остальных параметрах, обесценения не произойдет.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное капитальное строительство	Итого
Стоимость:						
На 1 января 2020 г.	47,307,903	25,480,778	32,184,863	10,557,114	13,344	115,544,002
Поступило	1,021	-	54	9,205	17,915	28,195
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления отчетности	-	-	-	992,346	-	992,346
Ввод новых объектов	6,532	-	-	-	(6,532)	-
	(12,676,170	(11,108,674)	(46,177)	(164,152)	(23,995,173)
Выбытие дочерней организации	-	-	(11,979,380)	-	(11,979,380)
Прекращение признания активов в форме права пользования	-	-	-	-	-	-
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(2,417,893)	(524,719)	-	(804)	-	(2,943,416)
Выбыло	(1,539)	(4,399)	(17,880)	(43,131)	-	(66,949)
На 31 декабря 2020 г.	32,219,854	13,842,986	20,141,480	11,350,578	24,727	77,579,625
Поступило	-	-	22,084,689	-	96,297	22,180,986
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления отчетности	-	-	-	373,027	-	373,027
Ввод новых объектов	16,699	-	-	-	(16,699)	-
Выбыло	(1,323)	(43,042)	(2,318,372)	(17,222)	-	(2,379,959)
На 31 декабря 2021 г.	32,235,230	13,799,944	39,907,797	11,706,383	104,325	97,753,679
Накопленный износ:						
На 1 января 2020 г.	(5,414,165)	(6,420,159)	(4,166,282)	(2,494,630)	(5,774)	(18,501,010)
Начислено за период	(795,143)	(1,225,068)	(1,203,172)	(855,671)	-	(4,079,054)
Выбытие дочерней организации	1,762,959	1,921,464	14,571	77,608	-	3,776,602
Прекращение признания активов в форме права пользования	-	-	1,846,134	-	-	1,846,134
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	492,108	212,139	-	192	-	704,439
Выбыло	-	4,336	17,880	4,405	-	26,621
На 31 декабря 2020 г.	(3,954,241)	(5,507,288)	(3,490,869)	(3,268,096)	(5,774)	(16,226,268)
Начислено за период	(679,442)	(1,028,646)	(953,884)	(854,417)	-	(3,516,389)
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления отчетности	-	-	-	(190,413)	-	(190,413)
Начислено обесценения	-	-	(284,000)	(644,037)	-	(928,037)
Выбыло	1,323	44,780	807,597	14,113	-	867,813
На 31 декабря 2021 г.	(4,632,360)	(6,491,154)	(3,921,156)	(4,942,850)	(5,774)	(19,993,294)
Балансовая стоимость:						
На 31 декабря 2021 г.	27,602,870	7,308,790	35,986,641	6,763,533	98,551	77,760,385
В т. ч. активы в форме права пользования	-	-	26,912,414	5,113,271	-	32,025,685
В т. ч. активы, переданные в операционную аренду	-	-	8,293,369	-	-	8,293,369
На 31 декабря 2020 г.	28,264,074	8,337,237	16,650,611	8,082,482	18,953	61,353,357
В т. ч. активы в форме права пользования (пересчитано)	-	-	5,257,318	6,155,034	-	11,412,352
В т. ч. активы переданные в операционную аренду	-	-	10,527,897	-	-	10,527,897

АО «KTZ EXPRESS»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г., Компания получила 957 вагонов-платформ по договору финансовой аренды с АО «Фонд развития промышленности» и признала активы в форме права пользования на сумму 22,084,689 тыс. тенге (Примечание 19).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Компания классифицировала перегрузочные места на станции Достык и перегрузочный терминал контейнеров на станции Алтынколь с общей балансовой стоимостью 2,238,977 тыс. тенге как активы, предназначенные для продажи. В течение 2021 г. Компания, в рамках соглашения об отступном со связанный стороной, АО «Кедентранссервис», передала указанные активы, с учетом дополнительных активов с балансовой стоимостью 2,822 тыс. в счет частичного погашения торговой кредиторской задолженности перед связанный стороной на сумму 2,822,156 тыс. тенге (включая НДС) и отразила прибыль на сумму 277,984 тыс. тенге в составе прочих доходов.

Кроме того, в течение 2021 г., 2021 г., Группа, в лице дочерней организации ТОО «KTZ Express Shipping», в рамках соглашения об отступном со связанный стороной ТОО «Национальная Морская Судоходная Компания «Казмортрансфлот», передала два морских судна с балансовой стоимостью 1,347,584 тыс. тенге, с учетом затрат по доковому ремонту, в счет погашения задолженности по полученным авансам по договорам бербоут-чартера (аренды судов) на сумму 3,412,615 тыс. тенге (включая НДС), в результате чего признала прибыль от выбытия активов на сумму 1,699,394 тыс. тенге в составе прочих доходов.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г., Группа начислила расходы по износу по активам в форме права пользования по договорам аренды на сумму 1,010,405 тыс. тенге (в 2020 г.: 1,126,609 тыс. тенге), в т.ч. по группе «транспортные средства» на сумму 429,593 тыс. тенге и «прочие» на сумму 580,812 тыс. тенге (2020 г.: 560,566 тыс. тенге и 566,043 тыс. тенге, соответственно), а также по активам, сдаваемым в аренду на сумму 463,229 тыс. тенге (2020 г.: 573,029 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. первоначальная стоимость полностью амортизованных основных средств Группы, находящихся в использовании, составила 1,892,503 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 1,037,744 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. основные средства Группы не заложены в качестве обеспечения по займам.

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Стоймость:				
На 31 декабря 2020 г.	139,138	821,282	868,110	1,828,530
На 31 декабря 2021 г.	139,138	819,010	952,301	1,910,449
Накопленная амортизация и обесценение:				
На 31 декабря 2020 г.	(83,165)	(600,256)	(482,200)	(1,165,621)
На 31 декабря 2021 г.	(102,899)	(698,987)	(550,832)	(1,352,718)
Остаточная стоимость:				
На 31 декабря 2021 г.	36,239	120,023	401,469	557,731

АО «KTZ EXPRESS»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

На 31 декабря 2020 г.	<u>55,973</u>	<u>221,026</u>	<u>385,910</u>	<u>662,909</u>
-----------------------	---------------	----------------	----------------	----------------

По состоянию на 31 декабря 2021 г. нематериальные активы, в основном, представлены комплексными работами по созданию программы «ИРС перевозки» на сумму 155,772 тыс. тенге в составе прочих нематериальных активов и программным обеспечением на сумму 120,023 тыс. тенге.

7. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ и совместные ПРЕДПРИЯТИЯ

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия представлены следующим образом:

Название	Основная деятельность	Место регистрации и деятельности	Процент владения/процент голосующих акций у Группы	
			31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Ассоциированные предприятия				
ООО «Китайско-казахстанская международная логистическая компания г. Ляньюньган»	Международные мультимодальные перевозки	Китайская Народная Республика	49%	49%
ТОО «Актауский Морской Северный Терминал»	Строительство и эксплуатация логистических, промышленных и инфраструктурных сооружений	Республика Казахстан	30%	30%
Ассоциированные предприятия				
ТОО «KIF Warehouses» (КИФ Веэрхусис)	Предоставление складских помещений	Республика Казахстан	50%	-

Движение инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия за 2021 и 2020 гг. представлено следующим образом:

Ассоциированные предприятия	2021 г.	2020 г.
На 1 января	2,399,161	11,330,215
Вклад в уставный капитал	-	4,120,428
Доля в прибыли	89,527	1,234,851
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления отчетности	753,021	1,928,983
Обесценение инвестиций	-	(16,215,316)
На 31 декабря	3,241,709	2,399,161

Совместные предприятия

АО «KTZ EXPRESS»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

На 1 января	-	-
Приобретение доли	962,404	-
Доля в убытке	<u>(20,012)</u>	-
На 31 декабря	942,392	-
Итого инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	4,184,101	2,399,161

В 2020 г. Группа осуществила дополнительный вклад без изменения доли владения в уставный капитал ТОО «Continental Logistics» денежными средствами в размере 4,120,428 тыс. тенге (2019 г.: ноль тенге),

В 2020 г. Группа признала обесценение инвестиций в ТОО «Continental Logistics» на сумму 5,346,316 тыс. тенге и ООО «Китайско-казахстанская международная логистическая компания г. Ляньчуньган» на сумму 10,869,000 тыс. тенге.

В соответствии с Комплексным планом приватизации на 2016-2020 гг., утвержденного Правительством Республики Казахстан в 2015 г., в 2020 г. Группа продала третьей стороне все свои 30% доли участия в ТОО «Continental Logistics», с балансовой стоимостью инвестиции в ассоциированное предприятие, равной нулю, за 500 млн. тенге и признала прибыль в составе прочих доходов. В результате продажи Группа потеряла значительное влияние над данным предприятием.

В марте 2021 г. Группа заключила договор на приобретение у третьих сторон 50% доли участия в ТОО «KIF Warehouses» (КИФ Веэрхаусис), являющимся владельцем складского комплекса на границе с Китаем. Сумма сделки составила 5,162,404 тыс. тенге (11,908,897 долларов США). Одним из условий сделки было расторжение ранее заключенного между Компанией и ТОО «KIF Warehouses» (КИФ Веэрхаусис) предварительного договора аренды складского комплекса, по которому на 31 декабря 2020 г. был начислен резерв в размере 4,200,000 тыс. тенге в связи с высокой вероятностью оттока экономических выгод. Поскольку расторжение договора аренды и заключение договора на приобретение доли проходили в рамках общей сделки, Группа учла часть уплаченной стоимости в счет погашения обязательств 4,200,000 тыс. тенге (Примечание 24), а оставшуюся часть 962,404 тыс. тенге как уплаченное вознаграждение за приобретенную долю в ТОО «KIF Warehouses» (КИФ Веэрхаусис) (Примечание 4). Группа завершила сделку в июне 2021 г.

На дату приобретения в соответствии с отчетом независимого оценщика справедливая стоимость чистых активов представлена следующим образом:

	На 1 июня 2021 г. (дата приобретения)
Активы	
Основные средства	1,317,462
Текущие активы	240,526
Обязательства	
Текущие обязательства	<u>(45,903)</u>
Чистые активы	1,512,085
Приобретенная доля	50%
Приобретенная доля в чистых активах	756,043
Выплаченное вознаграждение	962,404

АО «KTZ EXPRESS»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Гудвил

206,361

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Суммарная финансовая информация в отношении ассоциированных предприятий по состоянию на и за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., представлена следующим образом:

ООО «Китайско-ка захстанская международн ая логистическа я компания г. Ляньюньган»	ТОО «Актауский Морской Северный Терминал»	ТОО «KIF Warehouses» (КИФ Вэрхаусис)	Итого
31 декабря 2021 г.:			
Текущие активы	5,060,387	872,988	237,915
Долгосрочные активы	25,151,732	38,398,524	1,295,703
Текущие обязательства	(1,058,066)	(15,624,549)	(61,556)
Долгосрочные обязательства	(356,687)	(43,068,137)	-
Итого чистые активы/ (обязательства)	28,797,366	(19,421,174)	1,472,062
Доля владения	49%	30%	50%
Чистые активы/(обязательства), приходящиеся на Группу	14,110,709	9 (5,826,352)	736,031
Гудвил	-	-	206,361
Обесценение	<u>(10,869,000)</u>	-	-
Чистые активы/(обязательства), приходящиеся на Группу с учетом обесценения и гудвила	<u>3,241,709</u>	<u>(5,826,352)</u>	<u>942,392</u>
Накопленный непризнанный убыток	-	5,826,352	-
Балансовая стоимость инвестиций	<u>3,241,709</u>	-	<u>942,392</u>
2021 г.:			
Выручка	3,704,700	3,641,936	7,802
Прибыль/(убыток) и итого совокупный доход/(убыток)	<u>182,709</u>	<u>(1,451,946)</u>	<u>(40,023)</u>
Признанная доля Группы в прибыли /(убытке) и итого совокупном доходе/(убытке)	<u>89,527</u>	-	<u>(20,012)</u>
			<u>69,515</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

ООО «Китайско-ка захстанская международн ая логистическа я компания г. Ляньюньган»	ТОО «Актауский Морской Северный Терминал»	ТОО «Continental Logistics»	Итого
31 декабря 2020 г.:			
Краткосрочные активы	3,499,275	490,364	3,989,639
Долгосрочные активы	24,365,081	40,113,966	64,479,047
Краткосрочные обязательства	(574,680)	(9,996,215)	(10,570,895)
Долгосрочные обязательства	(211,796)	(49,198,782)	(49,410,578)
Итого чистые активы/ (обязательства)	27,077,880	(18,590,667)	8,487,213
Доля владения	49%	30%	30%
Чистые активы/(обязательства), приходящиеся на Группу	13,268,161	(5,577,200)	7,690,961
Обесценение	(10,869,000)	-	(10,869,000)
Чистые активы/(обязательства), приходящиеся на Группу с учетом обесценения	2,399,161	(5,577,200)	(3,178,039)
Накопленный непризнанный убыток	-	5,577,200	5,577,200
Балансовая стоимость инвестиций	2,399,161	-	2,399,161
2020 г.:			
Выручка	3,631,168	2,343,499	1,355,108
Прибыль/(убыток) и итого совокупный доход/(убыток)	18,292	(6,340,012)	10,360,625
Признанная доля Группы в прибыли/(убытке) и итого совокупном доходе/(убытке)	8,963	-	1,225,888
			1,234,851

8. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Авансы, выданные за приобретение долгосрочных активов	650,190	615,386
	650,190	615,386

По состоянию на 31 декабря 2021 г. долгосрочные авансы представлены авансом, выданным Группой, в лице дочерней компании ООО «Xinjiang KTZ International Logistics Co LTD», в рамках договора аренды 230 рефрижераторных контейнеров с Нидерландской компанией «Unit 45» на сумму 650,190 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 615,386 тыс. тенге).

АО «KTZ EXPRESS»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

9. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Финансовые активы:		
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	425,918
Прочие	73,326	73,326
Итого финансовые активы	73,326	499,244
Нефинансовые активы:		
Задолженность по квартирам	98,786	125,280
Расходы будущих периодов	898,202	-
Итого нефинансовые активы	996,988	125,280
	1,070,314	624,524
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	(259,918)
	1,070,314	364,606

В течение 2021 г. в соответствии с договором финансовой аренды на поставку 2000 вагонов-платформ (Примечание 19), Группа начислила проценты на сумму 898,202 тыс. тенге и отразила на счете расходов будущих периодов, которые представляют собой вознаграждение за непоставленные вагоны. Данные проценты будут учтены при определении стоимости активов в форме права пользования по мере поступления вагонов-платформ.

В 2020 г. Компания заключила соглашение об урегулировании спора с АО «ЗИКСТО», поставщика фитинговых платформ по договору финансовой аренды, заключенному между Компанией и АО «Фонд Развития Промышленности», и согласно которому АО «ЗИКСТО» обязуется в течение 2021-2022 гг. возместить Компании проценты на сумму 1,208,794 тыс. тенге, уплаченные АО «Фонд Развития Промышленности» по непоставленным фитинговым платформам. В октябре 2021 г. АО «ЗИКСТО» погасило 604,397 тыс. тенге согласно графику платежей. По состоянию на 31 декабря 2021 г. оставшаяся задолженность, с учетом резерва под ожидаемые кредитные убытки, была реклассифицирована в прочие текущие активы.

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ от третьих сторон

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность от третьих сторон	18,221,577	11,447,371
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(4,062,125)	(3,861,993)
	14,159,452	7,585,378

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности третьих сторон за год представлено следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
Резерв на начало года	(3,861,993)	(3,048,148)
Начислено	(1,276,334)	(4,482,966)
Восстановлено	2,343,144	1,424,322
Восстановление списанной дебиторской задолженности	(1,266,942)	-
Выбытие дочерней организации	-	12,995
Списано за счет ранее созданного резерва	-	2,231,804
Резерв на конец года	(4,062,125)	(3,861,993)

В основном, Группа работает с покупателями на условиях 100% предоплаты. При этом, Группа может предоставлять отсрочку платежа до 90 дней отдельным категориям покупателей. Группа не начисляет проценты на непогашенную торговую дебиторскую задолженность.

	Итого	Не просроченная	Просроченная		
			до 90 дней	от 90 до 120 дней	более 120 дней
31 декабря 2021 г.					
Валовая балансовая стоимость	18,221,577	12,932,327	50,903	2,841	5,235,506
Ожидаемые кредитные убытки (%)	-	До 0.34%	До 6.05%	До 11.35%	14.40%-100%
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	<u>(4,062,125)</u>	<u>(4,814)</u>	<u>(2,172)</u>	<u>(322)</u>	<u>(4,054,817)</u>
Балансовая стоимость	14,159,452	12,927,513	48,731	2,519	1,180,689

	Итого	Не просроченная	Просроченная		
			до 90 дней	от 90 до 120 дней	более 120 дней
31 декабря 2020 г.					
Валовая балансовая стоимость	11,447,371	4,117,074	2,684,092	130,773	4,515,432
Ожидаемые кредитные убытки (%)	-	До 0.37%	До 5.86%	До 10.00%	11.98%-100%
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	<u>(3,861,993)</u>	<u>(137,972)</u>	<u>(91,092)</u>	<u>(13,075)</u>	<u>(3,619,854)</u>
Балансовая стоимость	7,585,378	3,979,102	2,593,000	117,698	895,578

Торговая дебиторская задолженность Группы от третьих сторон была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Доллар США	12,094,437	6,949,743
Тенге	1,070,190	553,852
Российский рубль	29,532	46,702
Китайский юань	856,801	35,081
Евро	108,492	-
	14,159,452	7,585,378

АО «KTZ EXPRESS»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

11. АКТИВ ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Начисленная задолженность клиентов до окончания перевозки ¹	8,876,932	8,587,944
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	<u>(1,832,224)</u>	<u>(1,429,858)</u>
	<u>7,044,708</u>	<u>7,158,086</u>

По состоянию на 31 декабря 2021 г. суммы активов по договорам с покупателями в основном представлены суммами, предъявленными поставщиками за оказанные услуги в декабре 2021 г. (31 декабря 2020 г.: за услуги в декабре 2020 г.).

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

	2021 г.	2020 г.
На начало года	(1,429,858)	(458,664)
Начислено	(878,388)	(1,271,575)
Восстановлено	476,022	224,278
Списано за счет ранее созданного резерва	-	76,103
На конец года	<u>(1,832,224)</u>	<u>(1,429,858)</u>

12. НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ, КРОМЕ КОРПОРАТИВНОГО ПОДОХДНОГО НАЛОГА

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Налог на добавленную стоимость («НДС») к возмещению	453,491	425,885
Прочие налоги	<u>551,565</u>	<u>332,172</u>
	<u>1,005,056</u>	<u>758,057</u>
Долгосрочная часть НДС к возмещению	(154,569)	(154,569)
Итого текущие налоговые активы, кроме корпоративного подоходного налога	<u>850,487</u>	<u>603,488</u>

¹ Начисленная задолженность клиентов до окончания перевозки представляют собой суммы, выставленные поставщиками (соисполнителями) и/или начисленные на отчетную дату по незавершенным перевозкам и подлежащие дальнейшему перевыставлению клиентам, на которые у Группы имеется право возмещения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

13. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 33)	6,707,947	4,332,146
Авансы, выданные третьим сторонам	1,016,731	979,214
Расходы будущих периодов	9,261	10,981
Итого нефинансовые активы	7,733,939	5,322,341
Претензии	2,530,875	2,816,756
Гарантийное обеспечение, выданное в качестве обеспечения исполнения условий договоров	1,078,954	963,586
Прочие текущие активы	622,956	1,173,087
Итого финансовые активы	4,232,785	4,953,429
	11,966,724	10,275,770
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2,651,110)	(3,462,317)
Резерв под обесценение авансов выданных	(556,052)	(315,924)
	8,759,562	6,497,529

Движение резерва по прочим текущим активам представлено следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
На начало года	(3,778,241)	(4,583,730)
Начислено	(857,381)	(5,316,516)
Восстановлено	1,531,960	5,779,839
Реклассификация из долгосрочных авансов, выданных	-	(564)
Реклассификация из прочих долгосрочных активов	(259,481)	-
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления отчетности	(15,582)	(43,587)
Списано за счет ранее созданного резерва	171,563	386,317
На конец года	(3,207,162)	(3,778,241)

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства на текущих счетах в банках	17,196,055	12,142,358
Краткосрочные банковские вклады	3,395,140	3,588,497
Деньги в пути	447,880	228,642
	21,039,075	15,959,497
Резерв по денежным средствам	(2,992)	(1,894)
	21,036,083	15,957,603

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Ниже представлены рейтинги банков по денежным средствам по шкале рейтинговых агентств Standard & Poor's Global Ratings и Moody's Corporation на 31 декабря 2021 и 2020 гг.

	АО «Народный банк Казахстана»	Остаток на	Рейтинг	Остаток на	Рейтинг
		31 декабря 2021 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2020 г.
АО «Forte bank»	7,401,912	B+		3,072,675	B+
Bank of China	1,155,955	A		637,481	A
Прочие	6,014			4,418	
	21,036,083			15,957,603	

Денежные средства и их эквиваленты в разрезе валют:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Тенге	10,665,059	7,337,820
Доллар США	6,749,451	7,331,685
Российский рубль	2,438,046	1,024,440
Китайский юань	1,150,946	182,862
Евро	32,581	80,470
Гонконгский доллар	-	326
	21,036,083	15,957,603

15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

	Количество акций, выпущенных и оплаченных	Уставный капитал, в тыс. тенге
По состоянию на 1 января 2021 г.	3,260,611	42,789,303
Взнос в уставный капитал	512,431	5,124,310
По состоянию на 31 декабря 2021 г.	3,773,042	47,913,613

Уставный капитал Компании был сформирован посредством выпуска акций в обмен на денежные средства и объекты основных средств. Акционер имеет право на получение дивидендов, имеет право на часть имущества Компании в случае ее ликвидации и привилегию на приобретение акций Компании или других ценных бумаг, конвертируемых в акции Компании.

За период, закончившийся 31 декабря 2021 г., Группа не объявляла дивиденды. По состоянию на 31 декабря 2021 г. задолженность по дивидендам отсутствует.

АО «KTZ EXPRESS»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

В июле 2021 г. Акционер произвел вклад в уставный капитал Компании денежными средствами на сумму 5,124,310 тыс. тенге в качестве возмещения понесенных затрат на приобретение 50% доли ТОО «KIF Warehouses (КИФ Веэрхаусис)».

16. НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ

	2021 г.	2020 г.
На 1 января	14,403,807	14,308,781
Неконтролирующие доли в итого совокупном доходе	<u>1,524,788</u>	<u>95,026</u>
На 31 декабря	15,928,595	14,403,807

Сводная финансовая информация в отношении дочерней организации, ТОО «KTZE – Khorgos Gateway», имеющей существенные неконтролирующие доли участия, представлена ниже.

Сводная финансовая информация, приведенная ниже, представляет собой суммы до исключения внутригрупповых операций.

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Дочерняя организация ТОО «KTZE – Khorgos Gateway»		
Текущие активы	9,697,565	4,727,596
Долгосрочные активы	24,945,033	26,489,444
Текущие обязательства	(598,498)	(656,043)
Долгосрочные обязательства	<u>(1,150,569)</u>	<u>(1,165,385)</u>
Собственный капитал	32,503,531	29,395,612
Неконтролирующие доли участия	<u>15,928,595</u>	<u>14,403,807</u>
	2021 г.	2020 г.
Выручка	8,024,751	5,197,419
Прибыль за год	3,503,789	192,702
Прибыль, приходящаяся на Акционера Компании	1,978,981	98,233
Прибыль, приходящаяся на неконтролирующие доли участия	<u>1,524,808</u>	<u>94,469</u>
Прибыль за год	3,503,789	192,702
Итого совокупный доход, приходящаяся на Акционера Компании	1,981,435	98,905
Итого совокупный доход, приходящаяся на неконтролирующие доли участия	<u>1,524,788</u>	<u>95,026</u>
Итого совокупный доход за год	3,506,223	193,931

17. ЗАЙМЫ

	Валюта	Период погашения	Процентная ставка	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
				я	г.
Европейский банк реконструкции и развития («ЕБРР») №1	Тенге	2026 г.	13.16%	4,182,374	5,126,609
ЕБРР №2	Тенге	2026 г.	13.77%	<u>4,113,000</u>	<u>5,027,000</u>
Итого займов				8,295,374	10,153,609

АО «KTZ EXPRESS»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Текущая часть долгосрочных заемов	(1,828,072)	(1,828,072)
Долгосрочная часть заемов	<u>6,467,302</u>	<u>8,325,537</u>

Европейский банк реконструкции и развития («ЕБРР»)

18 сентября 2014 г. АО «НК «КТЖ», Компания и АО «КТЖ – Грузовые перевозки» заключили кредитный договор с ЕБРР на общую сумму 30,000,000 тыс. тенге на реализацию инвестиционных проектов, направленных на развитие транспортного потенциала со сроком погашения до 2024 г. В 2015 г. дочерняя организация, ТОО «KTZ Express Shipping», присоединилась к Кредитному договору.

Заем №1

В 2015 г. ТОО «KTZ Express Shipping» получило заем на сумму 6,622,000 тыс. тенге со сроком погашения до 2026 г., с процентной ставкой 6 мес. CPI + 4.3% и льготным периодом по погашению основного долга до декабря 2019 г., после которого основной долг погашается ежеквартальными платежами до 2026 г. (с учетом дополнительного соглашения от 27 декабря 2017 г.).

Заем №2

В 2016 г. ТОО «KTZ Express Shipping» получило дополнительный транш в размере 14,000,000 долларов США со сроком погашения до 2026 г., с процентной ставкой «all-in cost+3.3%» и льготным периодом по погашению основного долга до декабря 2019 г., после которого основной долг погашается ежеквартальными платежами до 2026 г. (с учетом дополнительного соглашения от 27 декабря 2017 г.).

В марте 2020 г. Группа осуществила конвертацию валютного долга в тенге в размере 12,500,000 долл. США по курсу 457 тенге за 1 долл. США. В результате, новое финансовое обязательство на дату конвертации составило 5,712,500 тыс. тенге. Группа выплатила комиссию за конвертацию займа в размере 10,000 долл. США (4 млн. тенге) и признала ее в составе финансовых расходов. Вознаграждение по займу погашается ежеквартальными платежами по ставке 6 мес. CPI + 5.3%. В связи с существенным изменением условий займа Группа отразила операцию по конвертации займа как прекращение признания первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства, отразив разницу между балансовой стоимостью долга с действовавшими условиями и новым обязательством в составе финансовых доходов на сумму 84,509 тыс. тенге.

Кредитные соглашения и их нарушение

Кредитный договор с ЕБРР включает обязательства Материнской компании по соблюдению финансовых показателей, как коэффициент покрытия процентов (основанный на Adjusted (корректированный) EBITDA) и соотношение общей суммы долга к Adjusted (корректированный) EBITDA. Мониторинг по финансовым показателям по займу с ЕБРР производится на ежеквартальной основе. По состоянию на 31 декабря 2021 г. данные условия выполнялись.

Сроки выплаты долгосрочных заемов приведены ниже:

АО «KTZ EXPRESS»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
От 1 до 2 лет	1,828,072	1,972,767
От 2 до 3 лет	1,828,072	1,694,072
От 3 до 4 лет	1,828,072	1,694,072
От 4 до 5 лет	983,086	1,694,072
Свыше 5 лет	-	1,270,554
	6,467,302	8,325,537

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

В таблицах ниже представлены изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не связанные с денежными потоками. Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью, это те обязательства, денежные потоки от которых в консолидированном отчете о движении денежных средств были или будущие денежные потоки будут классифицированы как денежные потоки от финансовой деятельности.

	2021 г.				2020 г.					
	Выпущенные долговые ценные бумаги		Обязательства по аренде	Итого	Выпущенные долговые ценные бумаги		Обязательства по аренде	Финансовая помощь Материнской компании		
	Займы	(Примечание 18)			Займы	(Примечание 18)				
На 1 января	10,153,609	107,096,369	8,112,253	125,362,231	100,013,355	-	21,009,759	1,129,318	122,152,432	
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности										
Выплата основного долга по займам	(1,828,072)	-	(1,004,109)	(2,832,181)	(1,810,721)	-	(2,517,946)	(1,247,239)	(5,575,906)	
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(1,828,072)	-	(1,004,109)	(2,832,181)	(1,810,721)	-	(2,517,946)	(1,247,239)	(5,575,906)	
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	-	(946,125)	(105,227)	(1,051,352)	5,093,865	14,257,224	(345,177)	-	19,005,912	
Поступления/(выбытия) по аренде	-	-	9,919,759	9,919,759	-	-	(11,120,525)	-	(11,120,525)	
Затраты по процентам по займам, в т.ч. амортизация дискаунта, и аренды	1,094,068	3,683,677	1,465,544	6,243,289	2,704,634	1,982,104	1,135,204	117,921	5,939,863	
Проценты уплаченные	(1,124,231)	(3,735,414)	(1,484,843)	(6,344,488)	(3,807,868)	(293,013)	(944,919)	-	(5,045,800)	
Прибыль от модификации	-	-	-	-	(426,283)	-	-	-	(426,283)	
Перевод в выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	(91,150,054)	91,150,054	-	-	-	
Прочие изменения ²	-	-	243,966	243,966	(463,319)	-	895,857	-	432,538	
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	(30,163)	(997,862)	10,039,199	9,011,174	(88,049,025)	107,096,369	(10,379,560)	117,921	8,785,705	
На 31 декабря	8,295,374	106,098,507	17,147,343	131,541,224	10,153,609	107,096,369	8,112,253	-	125,362,231	

² Прочие изменения включают подоходный налог у источника выплаты по выплаченным процентам по займам, а также курсовые разницы по переводу в валюту отчетности по обязательствам по аренде.

АО «KTZ EXPRESS»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

АО «KTZ EXPRESS»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

18. Выпущенные долговые ценные бумаги

Валюта	Период погашения	Процентная ставка	31 декабря	31 декабря
			2021 г.	2020 г.
Тенге/ Швейцарский франк	2023 г.	3.25%	16,885,080	17,043,885
АО «НК «КТЖ» №1				
Тенге/ Швейцарский франк	2022 г.	3.64%	89,213,427	90,052,484
АО «НК «КТЖ» №2				
Итого			106,098,507	107,096,369
Текущая часть выпущенных долговых ценных бумаг			(89,251,450)	(1,734,865)
Долгосрочная часть выпущенных долговых ценных бумаг			16,847,057	105,361,504

В июне 2020 г. Компания осуществила адресный выпуск необеспеченных купонных облигаций в пользу АО «НК «КТЖ» на Бирже Международного финансового центра «Астана» - Astana International Exchange («AIX») с целью погашения внутригрупповых займов от АО «НК «КТЖ», индексированных к курсу швейцарских франков, на сумму 91,150,054 тыс. тенге, и в целях оптимизации расходов по корпоративному подоходному налогу у источника выплаты, возникавшего при выплате вознаграждения по данным внутригрупповым займам.

Сумма основного долга и накопленных процентов по облигациям подлежат индексации к курсу тенге к швейцарскому франку на даты выплат.

Первый выпуск облигаций осуществлен объемом 76,438,300 тыс. тенге с купонной процентной ставкой 3.64% годовых, сроком погашения в июне 2022 г. и ежегодной выплатой купона, с целью погашения Займа №2 (Примечание 17). В связи с тем, что условия выпуска облигаций, в т.ч. срок погашения, валюта и процентная ставка, не отличаются от первоначального займа, а также кредитор остался неизменным, рефинансирование было отражено как несущественная модификация первоначального займа.

Второй выпуск облигаций осуществлен объемом 14,711,755 тыс. тенге. с купонной процентной ставкой 3.25% годовых, сроком погашения в декабре 2023 г. и ежегодной выплатой купона, с целью погашения Займа №1 (Примечание 17). В связи с тем, что условия выпуска облигаций, в т.ч. сроки погашения и валюта, не отличаются, а также процентная ставка существенно не отличается от первоначального займа, и кредитор остался неизменным, рефинансирование было отражено как несущественная модификация первоначальных займов. Разница между балансовой стоимостью займа и приведенной стоимостью облигаций на сумму 341,774 тыс. тенге была признана в составе финансовых доходов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО АРЕНДЕ

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Арендные платежи	Текущая стоимость арендных платежей	Арендные платежи	Текущая стоимость арендных платежей
В течение одного года	3,621,576	3,324,305	1,511,656	1,472,452
От двух до пяти лет включительно	10,869,152	7,102,627	6,817,511	5,362,261
Свыше пяти лет	31,773,876	6,720,411	4,768,159	1,277,540
Итого арендные обязательства	46,264,604	17,147,343	13,097,326	8,112,253
За вычетом будущих финансовых затрат	(29,117,261)	-	(4,985,073)	-
Текущая стоимость арендных обязательств	17,147,343	17,147,343	8,112,253	8,112,253
За вычетом суммы задолженности, подлежащей погашению в течение 12 месяцев		(3,324,305)		(1,472,453)
Сумма, подлежащая погашению после 12 месяцев	13,823,038	13,823,038	6,639,800	6,639,800

В 2016 г. Группа, в лице дочернего предприятия «Xinjiang KTZ International Logistics Co» LTD, заключила договоры аренды с UNIT 45 B.V. на аренду 230 рефрижераторных контейнеров и 1000 40-футовых контейнеров сроком на 9 и 5 лет, соответственно. При первоначальной оценке величины обязательства по аренде Группа применила ставку дисконтирования 2.5%. По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость обязательства по аренде составила 3,939,755 тыс. тенге, в том числе краткосрочная часть 1,094,552 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 4,796,901 тыс. тенге и 1,173,431 соответственно).

В 2017 г. Компания заключила договор финансовой аренды с АО «Фонд Развития Промышленности» (бывш. АО «БРК-Лизинг») на покупку 1995 фитинговых платформ, произведенных АО «ЗИКСТО», на общую стоимость 33,263,983 тыс. тенге, сроком на 15 лет и ставкой вознаграждения 15% годовых (Примечание 36), из которых 10% субсидируются государством. По окончанию срока аренды права собственности переходят Компании. В соответствии с договором предусмотрен льготный период по погашению основного долга до 2022 г. Проценты уплачиваются на полугодовой основе с даты заключения договора. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа получила 381 вагон, которые были поставлены в течение 2017–2018 гг. Эффективная ставка вознаграждения составляет 19.47%. Гарантом по договору выступает Материнская компания, АО «НК «КТЖ». По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость обязательства по аренде составила 3,601,456 тыс. тенге, в том числе краткосрочная часть 1,140,070 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 3,315,352 тыс. тенге и 299,021 тыс. тенге, соответственно).

В ноябре 2020 г. Компания заключила соглашение об урегулировании спора с АО «ЗИКСТО», согласно которому АО «ЗИКСТО» обязуется в течение 2021–2022 гг. возместить Компании проценты, уплаченные АО «Фонд Развития Промышленности» по непоставленным фитинговым платформам (Примечание 9).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

В ноябре 2020 г. Компания заключила договор финансовой аренды с АО «Фонд Развития Промышленности» на аренду 2000 вагонов-платформ, произведенных АО «ЗИКСТО», на общую сумму 51,692,480 тыс. тенге, сроком на 15 лет и ставкой вознаграждения 15% годовых, из которых 10% субсидируются государством. По окончанию срока аренды права собственности переходят Компании. В соответствии с договором предусмотрен льготный период по погашению основного долга до ноября 2022 г. Проценты уплачиваются на полугодовой основе с ноября 2021 г. Эффективная ставка вознаграждения составляет 18.99%. Гарантом по договору выступает Материнская компания.

В течение 2021 г. в рамках данного договора Группа получила вагоны-платформы в количестве 957 единиц и признала активы в форме права пользования на сумму 22,084,689 тыс. тенге (Примечание 5) сроком на 32 года и обязательство по аренде на сумму 9,919,759 тыс. тенге со сроком на 15 лет. Разницу Группа отразила в составе доходов будущих периодов. По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость обязательства по аренде составила 9,606,132 тыс. тенге, в том числе краткосрочная часть 1,089,683 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. доходы будущих периодов, связанные с признанными субсидиями, составили 13,600,783 тыс. тенге, включая текущую часть 1,383,295 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 2,418,186 тыс. тенге, включая текущую часть 243,476 тыс. тенге) (Примечание 24).

20. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

	2021 г.	2020 г.
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	116,014	87,693
Расходы по отложенному налогу	954,151	333,760
Итого расходы по подоходному налогу	1,070,165	421,453

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Отложенные налоговые активы, возникшие от:		
Резерва под ожидаемые кредитные убытки	2,743,153	2,347,812
Обязательства по аренде	787,951	959,380
Прочих	186,157	196,217
Итого отложенные налоговые активы	3,717,261	3,503,409
Отложенные налоговые обязательства, возникшие от:		
Разниц в остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов	(5,779,695)	(4,611,692)
Итого отложенные налоговые обязательства	(5,779,695)	(4,611,692)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(2,062,434)	(1,108,283)

АО «KTZ EXPRESS»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Ниже приводится анализ отложенных налоговых активов и обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Отложенные налоговые активы	655,617	1,089,139
Отложенные налоговые обязательства	<u>(2,718,051)</u>	<u>(2,197,422)</u>
Отложенные налоговые обязательства, нетто	<u>(2,062,434)</u>	<u>(1,108,283)</u>

Движение в чистых отложенных налоговых активах:

	2021 г.	2020 г.
Отложенные налоговые обязательства, на 1 января	(1,108,283)	(776,864)
Отложенный подоходный налог, признанный в прибылях и убытках	(954,151)	(333,760)
Отложенный подоходный налог, признанный в капитале	-	2,341
Отложенные налоговые обязательства, нетто, на 31 декабря	<u>(2,062,434)</u>	<u>(1,108,283)</u>

По состоянию на 31 декабря 2021 г. непризнанные отложенные налоговые активы, связанные переносимыми налоговыми убытками, составили 5,724,656 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 8,068,720 тыс. тенге).

В 2021 и 2020 гг. установленная ставка подоходного налога в Республике Казахстан составила 20%.

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

	2021 г.	2020 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	19,042,416	(18,422,177)
Налог по установленной ставке 20%	3,808,483	(3,684,435)
Обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия	-	3,243,079
Обязательства по вознаграждениям	1,041,639	346,212
Изменение непризнанных налоговых активов	(3,205,972)	491,542
Резервы под ожидаемые кредитные убытки и обесценение прочих активов	15,094	169,008
Налоговые льготы	(593,646)	(83,189)
Восстановление резервов по оффштейк контрактам	-	(1,980,340)
Невычитаемые расходы	<u>4,567</u>	<u>1,919,576</u>
Расход по подоходному налогу	<u>1,070,165</u>	<u>421,453</u>

АО «KTZ EXPRESS»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

21. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ третьим сторонам

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Кредиторская задолженность третьим сторонам	2,639,818	4,792,063
	<u>2,639,818</u>	<u>4,792,063</u>

Торговая кредиторская задолженность Группы была выражена в следующих валютах:

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Доллар США	1,412,919	3,249,355
Тенге	580,758	1,241,238
Российский рубль	169,095	206,535
Китайский юань	473,467	59,500
Евро	3,579	35,435
	<u>2,639,818</u>	<u>4,792,063</u>

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Авансы, полученные от третьих сторон	17,265,855	14,464,043
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 33)	1,161,545	2,767,927
	<u>18,427,400</u>	<u>17,231,970</u>

По состоянию на 31 декабря 2021 г. авансы, полученные по договорам с покупателями, будут признаны в качестве выручки в течение года.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г., выручка, признанная в отчетном периоде, которая была включена в состав обязательств по договорам с покупателями на начало года составила 17,231,970 тыс. тенге.

23. НАЛОГИ К УПЛАТЕ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ

По состоянию на 31 декабря 2021 г. налоги к уплате, в основном, включают НДС к уплате на сумму 539,720 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 840,584 тыс. тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

24. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные оценочные обязательства	503,161	1,253,344
Краткосрочные оценочные обязательства	1,079,500	4,410,355
Итого оценочные обязательства	1,582,661	5,663,699
Доходы будущих периодов – субсидии (Примечание 19)	1,383,295	243,476
Прочее	436,531	61,367
Итого прочие нефинансовые обязательства	1,819,826	304,843
Неотфактурованные работы экспедиторов, поставщиков	2,039,748	1,353,195
Гарантийный взнос за участие в тендере	26,524	244,639
Резерв по неиспользованным отпускам	224,489	203,017
Прочие проценты к уплате	249,447	186,169
Итого прочие финансовые обязательства	2,540,208	1,987,020
Итого прочие обязательства	5,942,695	7,955,562
Прочие долгосрочные обязательства	(503,161)	(1,253,344)
Прочие текущие обязательства	5,439,534	6,702,218

Движение по оценочным обязательствам представлено следующим образом:

	2021 г.		2020 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
На 1 января	1,253,344	4,410,355	-	15,564,805
Начислено	-	-	1,253,344	603,277
Восстановлено	-	-	-	(11,757,727)
Курсовая разница	38,588	-	-	-
Финансовые расходы	80,374	-	-	-
Погашено (Примечание 7)	-	(4,200,000)	-	-
Реклассификация	(869,145)	869,145	-	-
На 31 декабря	503,161	1,079,500	1,253,344	4,410,355

В 2020 г. в рамках передачи 100% акций дочерней организации АО «УК СЭЗ «Хоргос-Восточные ворота» акимату Алматинской области, Компания приняла на себя обязательство по оплате в 2022-2023 гг. консультационных и управлеченческих услуг за АО «УК СЭЗ «Хоргос-Восточные ворота» по договору, заключенным с DP World, предусматривающей ежегодную сумму 2 млн. долларов США. Компания признала оценочное обязательство на сумму 1,253,344 тыс. тенге по приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования 5.5%.

В 2021 г. Группа расторгла предварительный договор аренды с ТОО «KIF Warehouses (КИФ Веэрхаусис)» в рамках сделки по приобретению доли в данном предприятии (Примечание 7), по которому по состоянию на 31 декабря 2020 г. было начислено краткосрочное оценочное обязательство на 4,200,000 тыс. тенге.

АО «KTZ EXPRESS»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2021 г. оценочные обязательства на сумму 1,582,661 тыс. тенге представлены обязательствами по договору с DP World (31 декабря 2020 г.: 1,463,699 тыс. тенге).

25. ВЫРУЧКА ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

	2021 г.	2020 г.
Транспортно-экспедиторские услуги	20,743,608	18,818,821
Комплекс услуг сухого порта	8,024,751	5,188,612
Оперирование вагонами	2,437,565	4,820,371
Итого выручка, признанная в течение времени	31,205,924	28,827,804

26. Прочие доходы от основной деятельности

	2021 г.	2020 г.
Доходы от аренды	1,595,992	1,592,272
Штрафы по договорам	8,801	8,605
Прочие	138,905	462,094
1,743,698	2,062,971	

В октябре 2021 г. дочернее предприятие ТОО «KTZ Express Shipping» заключило договор бербоут-чартера двух суден с российской компанией ООО «Грин-Лайн» со сроком действия до 30 ноября 2022 г.

27. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

	2021 г.	2020 г.
Износ и амортизация	3,284,376	3,457,291
Заработка плата	1,753,185	1,485,840
Техническое обслуживание	1,251,702	1,289,280
Железнодорожный тариф	1,188,154	1,543,837
Краткосрочная аренда вагонов	1,058,682	2,529,004
Сопровождение программного обеспечения	410,850	150,813
Сервисное обслуживание машин	287,729	235,956
Возмещение расходов, связанных с переводом, направлением и приемом на работу в другие местности	194,708	144,667
Краткосрочная аренда недвижимости	131,582	165,170
Топливо	110,697	108,344
Расходы по договорам ГПХ	95,560	210,423
Краткосрочная аренда транспортных средств	91,198	143,000
Услуги по военизированной охране объектов	72,416	75,348
Прочие	898,320	770,370
10,829,159	12,309,343	

АО «KTZ EXPRESS»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

АО «KTZ EXPRESS»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

28. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2021 г.	2020 г.
Заработка плата	1,377,298	1,281,637
НДС не относимый в зачет	498,581	1,898,884
Износ и амортизация	352,764	669,249
Краткосрочная аренда	319,439	318,901
Расходы по договорам ГПХ	261,260	145,611
Консультационные и аудиторские услуги	226,735	62,036
Командировочные расходы	88,452	34,239
Выходное пособие по сокращению численности	60,292	12,960
Сопровождение и обновление программного обеспечения	36,796	92,697
Услуги банка	31,091	36,690
Услуги связи	27,856	31,741
Работы и услуги	15,147	18,955
Товарно-материальные запасы	13,248	21,955
Налоги, за исключением подоходного налога	(26,092)	1,344,448
Начисление/(восстановление) резерва под обесценение авансов выданных и прочих активов	1,209,606	(4,242,705)
Прочие	<u>360,376</u>	<u>545,020</u>
	<u>4,852,849</u>	<u>2,272,318</u>

29. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2021 г.	2020 г.
Субсидии МИР по займу БРК	1,471,285	202,667
Доход в виде процентов по прочим финансовым активам, банковским вкладам и вознаграждения на остаток денег на текущих счетах в банках	772,445	134,545
Прибыль от модификации займов (Примечания 17 и 18)	-	426,283
Восстановление дисконта по гарантиному платежу	-	870,713
Прибыль от частичного досрочного прекращения долгосрочной аренды	-	987,280
Прочие	<u>163,442</u>	<u>21,163</u>
	<u>2,407,172</u>	<u>2,642,651</u>

30. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2021 г.	2020 г.
Проценты по займам	4,777,745	4,686,738
Проценты по аренде	1,465,544	1,135,204
Амортизация дисконта по финансовой помощи	-	117,921
Прочие	<u>89,136</u>	<u>443,552</u>
	<u>6,332,425</u>	<u>6,383,415</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

31. ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

**Выбытие дочерней организации, не являющейся компонентом прекращенной
деятельности**

В марте 2020 г. Группа в соответствии с поручением (постановлением) конечного Акционера, осуществила безвозмездную передачу 100% акций дочерней организации АО «УК СЭЗ «Хоргос - Восточные ворота» акимату Алматинской области. В результате Группа потеряла контроль над АО «УК СЭЗ «Хоргос - Восточные ворота». Поскольку данная операция с конечным Акционером, Группа отразила выбытие чистых активов через капитал в составе непокрытого убытка.

Активы и обязательства АО «УК СЭЗ «Хоргос - Восточные ворота» на дату выбытия представлены следующим образом:

	16 марта 2020 г.
АКТИВЫ	
Основные средства	20,218,571
Нематериальные активы	554,649
Прочие долгосрочные активы	2,734,308
Денежные средства и их эквиваленты	1,885,701
Прочие краткосрочные активы	379,285
Итого активы	25,772,514
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Торговая кредиторская задолженность	847,247
Прочие обязательства	116,407
Итого обязательств	963,654
Выбывшие чистые активы	24,808,860

Выручка и убыток АО «УК СЭЗ «Хоргос - Восточные ворота» за период с 1 января до даты выбытия составили 59,702 тыс. тенге и 1,248,312 тыс. тенге, соответственно.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

32. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

Информация, предоставляемая генеральному директору (руководителю, ответственному за принятие решений по операционной деятельности) в целях распределения ресурсов и оценки результатов сегментов бизнеса, фокусируется по типу оказываемых услуг. Группа выделяет четыре отчетных сегмента:

- транспортно-экспедиторские услуги, представляемые Компанией,
- комплекс услуг сухого порта, представляемый дочерней организацией ТОО «KTZE-Khorgos Gateway»,
- транспортно-экспедиторские услуги в Китайской Народной Республике, оказываемые дочерней организацией «Xinjiang KTZ International Logistics Co» LTD, и
- аренда судов, оказываемая дочерней организацией ТОО «KTZ Express Shipping».

Финансовые результаты дочерних организаций «KTZ Express Hong Kong» LTD включены в прочие.

Руководство Группы отслеживает множественные показатели прибыльности операционных сегментов Группы такие, как: прибыль до налогообложения, прибыль за год от продолжающейся деятельности и валовую прибыль. При этом прибыль за год от продолжающейся деятельности является основным показателем, используемым руководством Группы для цели распределения ресурсов и для оценки деятельности сегментов.

2021 г.	Транспортно-экспедиторские услуги	Комплекс услуг сухого порта	Транспортно-экспедиторские услуги (Китай)	Аренда судов	Итого операционные сегменты	Прочие	Элиминация внутригрупповых операций	Итого
Выручка от оказания услуг внешним покупателям	21,525,720	8,024,751	1,502,931	-	31,053,402	152,522	-	31,205,924
Прочие доходы от основной деятельности от внешних покупателей	1,007,941	6,293	-	729,464	1,743,698	-	-	1,743,698
Прочие доходы от основной деятельности между сегментами	271,622	-	-	-	271,622	-	(271,622)	-
Себестоимость реализации	(5,632,008)	(4,123,222)	(701,148)	(463,265)	(10,919,643)	(3,333)	93,817	(10,829,159)
Валовая прибыль	17,173,275	3,907,822	801,783	266,199	22,149,079	149,189	(177,805)	22,120,463
Общие и административные расходы	(2,648,697)	(927,542)	(837,374)	(318,975)	(4,732,588)	(120,261)	-	(4,852,849)
Убытки от обесценения (включая восстановление убытков от обесценения) по финансовым активам и активам по договорам с покупателями	2,002,326	149,923	(1,619)	(1,385)	2,149,245	45	(131,699)	2,017,591
Убыток от обесценения инвестиции в совместное предприятие	(4,200,000)	-	-	-	(4,200,000)	-	4,200,000	-
Восстановление резервов по оффтейк контрактам	-	-	-	-	-	4,200,000	(4,200,000)	-
Прочие доходы, нетто	417,302	19,157	-	1,559,679	1,996,138	-	126,129	2,122,267
Финансовые доходы	2,060,840	342,072	2,580	1,680	2,407,172	-	-	2,407,172
Финансовые расходы	(5,128,798)	-	(109,559)	(1,094,068)	(6,332,425)	-	-	(6,332,425)
Доход от курсовой разницы	1,262,699	4,764	34,434	(342)	1,301,555	879	188,248	1,490,682
Доля в прибыли ассоциированных предприятий	69,515	-	-	-	69,515	-	-	69,515

АО «KTZ EXPRESS»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Доход до налогообложения	11,008,462	3,496,196	(109,755)	412,788	14,807,691	4,229,852	4,873	19,042,416
Расходы по подоходному налогу	(433,522)	7,593	(127,704)	13,972	(539,661)	-	(530,504)	(1,070,165)
Доход за год от продолжающейся деятельности	10,574,940	3,503,789	(237,459)	426,760	14,268,030	4,229,852	(525,631)	17,972,251

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

2020 г.	Транспортно-экспедиторские услуги	Комплекс услуг сухого порта	Транспортно-экспедиторские услуги (Китай)	Аренда судов	Итого операционные сегменты	Прочие	Элиминация внутргрупповых операций	Итого
	22,261,494	5,197,419	1,368,891	-	28,827,804	-	-	28,827,804
Выручка от оказания услуг внешним покупателям	8,993	-	-	-	8,993	-	(8,993)	-
Выручка от оказания услуг сегментам	942,467	-	-	1,043,100	1,985,567	77,404	-	2,062,971
Прочие доходы от основной деятельности от внешних покупателей	416,737	-	-	-	416,737	10,680	(427,417)	-
Прочие доходы от основной деятельности между сегментами	(7,648,285)	(3,766,263)	(627,628)	(573,070)	(12,615,246)	(263,616)	569,519	(12,309,343)
Валовая прибыль	15,981,406	1,431,156	741,263	470,030	18,623,855	(175,532)	133,109	18,581,432
Общие и административные расходы	(1,328,474)	(1,036,492)	544,065	(34,347)	(1,855,248)	(417,070)	-	(2,272,318)
Убытки от обесценения (включая восстановление убытков от обесценения) по финансовым активам и активам по договорам с покупателями	(8,264,163)	(34,500)	-	-	(8,298,663)	(61,755)	-	(8,360,418)
Убыток от обесценения инвестиций в ассоциированные предприятия	(16,215,316)	-	-	-	(16,215,316)	-	-	(16,215,316)
Восстановление/(начисление) резервов по оффтейк контрактам	10,504,383	-	-	-	10,504,383	(603,277)	-	9,901,106
Прочие доходы, нетто	10,364,004	15,081	-	-	10,379,085	(8,273,365)	(1,504,850)	600,870
Финансовые доходы	2,490,132	53,164	4,027	84,509	2,631,832	10,819	-	2,642,651
Финансовые расходы	(6,113,171)	-	(133,278)	(1,156,916)	(7,403,365)	-	1,019,950	(6,383,415)
Убыток от курсовой разницы	(17,418,506)	11,387	259,476	(983,084)	(18,130,727)	21,415	(42,308)	(18,151,620)
Доля в прибыли ассоциированных предприятий	1,234,851	-	-	-	1,234,851	-	-	1,234,851
Убыток до налогообложения	(8,764,854)	439,796	1,415,553	(1,619,808)	(8,529,313)	(9,498,765)	(394,099)	(18,422,177)
Расходы по подоходному налогу	(59,985)	(115,793)	(348,501)	102,826	(421,453)	-	-	(421,453)
Убыток за год от продолжающейся деятельности	(8,824,839)	324,003	1,067,052	(1,516,982)	(8,950,766)	(9,498,765)	(394,099)	(18,843,630)

Основная часть долгосрочных активов Группы находится в Казахстане.

В выручку, полученную сегментом «Транспортно-экспедиторские услуги», включается выручка примерно в размере 9,715,052 тыс. тенге (2020 г.: 6,583,715 тыс. тенге), которая получена от продаж двух крупнейших клиентов Группы. Ни один другой покупатель не принес 10 или более процентов выручки Группы ни в 2021 году, ни в 2020 году.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

33. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Группа проводила значительные операции или имела значительное неоплаченное сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. приводится ниже.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы

Ключевой управленческий персонал включает членов Правления, Совета Директоров в количестве 18 человек по состоянию на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г.: 20 человек). Вознаграждение, выплаченное управленческому персоналу, преимущественно состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и премиями, основанными на операционных результатах.

	2021 г.	2020 г.
Оплата труда и вознаграждения	274,789	263,036
Социальный налог	11,369	15,769
	286,158	278,805

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Группа проводила значительные операции или имела значительное неоплаченное сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. приводится ниже.

Сделки со связанными сторонами представлены следующим образом:

	Реализация услуг		Приобретение услуг	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Акционер	287,140	280,145	90,008	82,361
Компании, входящие в группу Акционера	747,173	492,382	187,149	2,132,741
Прочие связанные стороны ³	<u>9,205,933</u>	<u>5,226,303</u>	<u>996,318</u>	<u>4,454,132</u>
	<u>10,240,246</u>	<u>5,998,830</u>	<u>1,273,475</u>	<u>6,669,234</u>

³ Прочие связанные стороны, в основном, включают компании, находящиеся под общим контролем АО «ФНБ «Самрук-Казына», а также прочие государственные коммерческие предприятия.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Суммы задолженности перед связанными сторонами и суммы, причитающиеся от связанных сторон, в т.ч. авансы выданные и полученные, включали следующее:

	Задолженность от связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Акционер	1,303,152	1,062,261	3,255	1,626
Компании, входящие в группу Акционера	5,660,036	4,190,866	36,071,273	43,220,523
Прочие связанные стороны	4,515,772	673,302	2,043,033	3,278,241
Итого	11,478,960	5,926,429	38,117,561	46,500,390
Минус резерв по сомнительным долгам	(639,253)	(465,793)	-	-
	10,839,707	5,460,636	38,117,561	46,500,390

На 31 декабря 2021 г. задолженность связанных сторон представлена торговой дебиторской задолженностью в сумме 4,771,013 тыс. тенге минус резерв под ожидаемые кредитные убытки на сумму 620,860 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 1,594,283 тыс. тенге минус резерв под ожидаемые кредитные убытки на сумму 401,382 тыс. тенге) и краткосрочными авансами, выданными на сумму 6,707,947 тыс. тенге, минус резерв по сомнительным долгам на сумму 18,393 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: краткосрочными авансами на сумму 4,332,146 тыс. тенге минус резерв 64,411 тыс. тенге).

На 31 декабря 2021 г. задолженность связанным сторонам представлена торговой кредиторской задолженностью в сумме 36,956,016 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 43,732,463 тыс. тенге) и авансами, полученными в сумме 1,161,545 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 2,767,927 тыс. тенге).

	Выпущенные долговые ценные бумаги <i>(Примечание 18)</i>		Расходы по процентам, в т.ч. по займам	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	2021 г.	2020 г.
Акционер	106,098,507	107,096,369	3,683,677	3,518,437

	Обязательство по аренде <i>(Примечание 19)</i>		Расходы по процентам	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	2021 г.	2020 г.
Прочие	13,207,588	3,315,352	1,355,985	563,018

Финансовая помощь, выданная связанным сторонам представлена следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Финансовая помощь, выданная Акционеру	-	2,603,000

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Группа является участником системы централизованного управления денежными средствами («денежные пулы» (cash pools)), в соответствии с которой избыточные денежные средства переводятся в денежный пул, управляемый Акционером. Потребности в денежных средствах удовлетворяются за счет снятия средств из пула в любой момент в пределах средств, находящихся в пуле. Предоставляемые средства оформляются договорами краткосрочной беспроцентной финансовой помощи с правом досрочного требования.

Финансовая помощь, выданная Акционеру в 2020 г., была погашена в течение 2021 г.

34. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

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

Финансовые инструменты Группы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Финансовые активы		
Денежные средства	21,036,083	15,957,603
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	14,159,452	7,585,378
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	4,150,153	1,192,901
Прочие долгосрочные активы	73,326	239,326
Финансовая помощь, выданная связанным сторонам	-	2,603,000
Прочие текущие активы	1,581,675	1,491,112
Итого финансовые активы	41,000,689	29,069,320
Финансовые обязательства		
Займы	(8,295,374)	(10,153,609)
Обязательство по аренде	(17,147,343)	(8,112,253)
Долговые ценные бумаги	(106,098,507)	(107,096,369)
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	(36,956,016)	(43,732,463)
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	(2,639,818)	(4,792,063)
Прочие текущие обязательства	(2,540,208)	(1,987,020)
Итого финансовые обязательства	(173,677,266)	(175,873,777)
Нетто позиция	(132,676,577)	(146,804,457)

Управление риском недостаточности капитала

Группа управляет риском недостаточности капитала для обеспечения продолжения своей деятельности в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Материнской компании за счет оптимизации соотношения финансовых обязательств за минусом ликвидных финансовых активов и собственных средств. Показатели задействованного капитала и финансовых обязательств за минусом ликвидных финансовых активов не являются показателями МСФО.

Руководство Группы регулярно анализирует соотношение финансовых обязательств за минусом ликвидных финансовых активов и задействованного капитала, чтобы убедиться, что данный показатель является приемлемым для Группы с учетом будущих выплат и поступлений.

Показатель задействованного капитала Группы рассчитывается как сумма уставного капитала, резерва по пересчету иностранной валюты, нераспределенной прибыли и неконтролирующей доли, финансовых обязательств, включающих в себя долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства, как это представлено в отчете о финансовом положении. Величина финансовых обязательств за минусом ликвидных финансовых активов Группы рассчитывается как сумма долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов и прочих финансовых обязательств, как это представлено в отчете о финансовом положении, минус ликвидные финансовые активы, включая денежные средства и их эквиваленты, временно свободные денежные средства, размещенные в краткосрочные финансовые активы.

Коэффициент отношения финансовых обязательств, уменьшенных на сумму ликвидных финансовых активов к задействованному капиталу ((займы + выпущенные долговые ценные бумаги + обязательство по аренде (финансовой аренды) - денежные средства и их эквиваленты)) / (капитал + выпущенные долговые ценные бумаги + займы + обязательство по аренде)) Группы приведен в таблице ниже:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Отношение финансовых обязательств за минусом ликвидных финансовых активов к задействованному капиталу, %	179%	343%

Основные принципы учетной политики

Данные об основных принципах учетной политики и принятых методах, включая критерии признания, основу оценки и основу, на которой признаются доходы и расходы, в отношении каждого класса финансовых активов, финансовых обязательств и долевых инструментов раскрыты в Примечании 3 к данной консолидированной финансовой отчетности.

Цели управления финансовыми рисками

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

АО «KTZ EXPRESS»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Риск, связанный с процентной ставкой

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

Подверженность Группы риску, связанному с процентными ставками, относится, в основном, к заемам Группы с плавающими ставками (Примечание 17).

Анализ чувствительности в отношении процентных ставок

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой вознаграждения).

Приведенный ниже анализ чувствительности проводился исходя из рисков колебания процентной ставки по непроизводным инструментам на отчетную дату. Обязательства с плавающей процентной ставкой проанализированы на основании допущения о том, что сумма задолженности по состоянию на отчетную дату не менялась в течение года. При подготовке управленческой отчетности по риску изменения процентной ставки для ключевого руководства Группы используется допущение об изменении процентной ставки на 1%, что соответствует ожиданиям руководства в отношении разумно возможного колебания процентных ставок.

Если бы процентные ставки по обязательствам были на 1% больше/меньше и все прочие переменные оставались постоянными, то убыток Группы за 2021 г. и накопленный убыток по состоянию на 31 декабря 2021 г. увеличился/уменьшился бы на 82,263 тыс. тенге (2020 г.: 100,544 тыс. тенге).

Валютный риск

Группа осуществляет операции в иностранной валюте. Также, по состоянию на отчетную дату Компания имеет заимствования от Акционера, подлежащие индексации к изменению курса тенге к швейцарскому франку (Примечание 17). За год, закончившийся 31 декабря 2021 г. прибыль от курсовой разницы составила 1,490,682 тыс. тенге, значительная часть которой приходится на заимствования (2020 г.: убыток 18,151,620 тыс. тенге).

Суммы финансовых инструментов Группы, выраженные в иностранной валюте, учитываются в тенге. Изменение курса тенге по отношению к иностранной валюте может вызвать рост расходов Группы в связи с ростом обменного курса.

Группа ограничивает валютный риск путем мониторинга изменения обменных курсов иностранных валют, в которых выражены денежные средства и краткосрочные банковские вклады, займы, а также дебиторская и кредиторская задолженность.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Группа в основном подвержена риску, связанному с изменением курса доллара США и швейцарского франка.

В следующих таблицах указаны балансы финансовых инструментов в иностранной валюте, а также чувствительность Компании к увеличению и уменьшению стоимости тенге по отношению к соответствующим иностранным валютам. Указанные параметры в процентном выражении — это доля чувствительности, используемая при составлении внутренней отчетности по валютному риску для ключевого руководства, и представляет собой оценку руководством обоснованного возможного изменения в курсах валют. Анализ чувствительности включает только неурегулированные денежные позиции в иностранной валюте и корректирует их перевод на конец периода с учетом соответствующих процентов изменения в курсах обмена валют. Анализ чувствительности включает денежные средства и краткосрочные банковские вклады, займы, дебиторскую и кредиторскую задолженность, когда указанные балансы выражены в валюте, отличной от валюты кредитора или дебитора.

	Доллар США	Швейцар-ск ий франк	Китайский юань	Российский рубль	Евро
На 31 декабря 2021 г.					
Финансовые активы:					
Денежные средства и их эквиваленты	6,749,451		1,150,946	2,438,046	32,581
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	12,094,437		856,801	29,532	108,792
Итого	18,843,888		2,007,747	2,467,578	141,373

	Доллар США	Швейцар-ск ий франк	Китайский юань	Российский рубль	Евро
На 31 декабря 2020 г.					
Финансовые обязательства:					
Долговые ценные бумаги	-	06,098,507	-	-	-
Обязательства по аренде	3,939,755		-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	1,412,919		473,467	169,095	3,579
Итого	5,352,674	06,098,507	473,467	169,095	3,579
Нетто позиция	13,491,214	106,098,507)	1,534,280	2,298,483	137,794

	Доллар США	Швейцар-ск ий франк	Китайский юань	Российский рубль	Евро
На 31 декабря 2020 г.					
Финансовые активы:					
Денежные средства и их эквиваленты	7,331,685	-	182,862	1,024,440	80,470
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	6,949,743	-	35,081	46,702	-
Итого	14,281,428		217,943	1,071,142	80,470
Финансовые обязательства:					
Долговые ценные бумаги	-	107,096,369	-	-	-
Обязательства по аренде	4,796,901	-	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	3,249,355	-	59,500	206,535	35,435
Итого	8,046,256	107,096,369	59,500	206,535	35,435
Нетто позиция	6,235,172	(107,096,369)	158,443	864,607	45,035

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

В нижеприведенной таблице указано изменение финансовых активов и обязательств. Положительное число указывает на увеличение прибыли за отчетный период, а отрицательное – на уменьшение прибыли. При ослаблении тенге на 17%, 2% и 5% по отношению к соответствующей валюте, оказывается равное и противоположное влияние на прибыль.

	Влияние доллара США		Влияние швейцарского франка		Влияние российского рубля		Влияние китайского юаня	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
	17%		2%		5%		5%	
Финансовые активы	3,203,461	2,427,843	-	-	123,379	53,557	100,387	10,897
Финансовые обязательства	(909,955)	(1,367,864)	(2,121,970)	(2,141,927)	(8,455)	(10,327)	(23,673)	(2,975)
Чистый эффект	2,293,506	1,059,979	(2,121,970)	(2,141,927)	114,924	43,230	76,714	7,922

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Группы торговой и прочей дебиторской задолженностью покупателей, активами по договорам с покупателями, выданной финансовой помощью и денежными средствами.

Кредитный риск возникает по различным категориям финансовых активов, включающих денежные средства и их эквиваленты, контрактные денежные потоки по долговым вложениям, отражаемым по амортизированной стоимости, по депозитам в банках, а также по непогашенной торговой дебиторской задолженности клиентов.

Группа подвергается кредитному риску, который вызван предоставлением отсрочки платежа покупателям в соответствии с требованиями рынка. В случае предоставления покупателям отсрочки платежа существует риск невыполнения условий по своевременной оплате оказанных транспортно-экспедиторских услуг (риск отвлечения средств в оборотный капитал), а также риск дефолта контрагента (риск влияния на финансовый результат).

Услуги клиентам, в основном, оказываются по предварительной оплате, что снижает кредитный риск.

Существенных концентраций кредитного риска по отношению к отдельным клиентам, секторам промышленности и/или регионам не наблюдается. Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена большим количеством контрагентов, работающих в разных отраслях и географических сегментах. Группа реализует ряд мероприятий, позволяющих осуществлять управление кредитным риском, в том числе следующие: оценка

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

кредитоспособности контрагентов, установка индивидуальных лимитов и условий платежа в зависимости от финансового состояния контрагента, контроль авансовых платежей, мероприятия по работе с дебиторской задолженностью по бизнес-направлениям и т. д.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную величину кредитного риска.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

На уровень кредитного риска в Группе в основном оказывают влияние индивидуальные характеристики каждого контрагента.

При необходимости продажи в кредит, для каждого клиента индивидуально устанавливается отсрочка платежа как максимальное количество дней принимаемого Группой кредитного риска с учетом характеристик, например:

- показатели финансовой отчетности контрагента;
- история взаимоотношений покупателя с Группой;
- кредитная история покупателя;
- продолжительность отношений покупателя с Группой, включая анализ задолженности покупателя по срокам.

Группа регулярно оценивает кредитное качество торговой и прочей дебиторской задолженности с учетом анализа задолженности по срокам возникновения, продолжительности взаимоотношений покупателя с Группой. Руководство анализирует историческую динамику возмещения дебиторской задолженности и активов по договорам с покупателями и, соответственно, пересматривает ставки ожидаемых кредитных убытков. Для выявления существенного роста кредитного риска по прочим финансовым активам Группа сравнивает показатели платежеспособности контрагента на отчетную дату с аналогичными показателями на дату первоначального признания дебиторской задолженности.

Руководство считает всю сумму торговой и прочей дебиторской задолженности, на которую не начислен резерв по сомнительным долгам, погашаемой.

Группа создает резерв под ожидаемые кредитные убытки, представляющую собой наилучшую оценку возможных убытков, понесенных от списания торговой и прочей дебиторской задолженности.

Вся дебиторская задолженность представляет собой текущую задолженность покупателей по основным видам деятельности, носит краткосрочный характер и не имеет существенного финансового компонента. Оценка резерва на всем сроке жизни задолженности равна оценке резерва на 12-ти месячном горизонте. Группа корректирует оценку ожидаемых кредитных убытков, если имеется существенная разница между текущим уровнем макропараметров и их прогнозными значениями на ближайшие 12 месяцев.

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Группы, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Группы перед этими контрагентами. Политика Группы предусматривает совершение операций с

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Группа считает, что максимальная величина ее риска равна сумме торговой дебиторской задолженности за вычетом резервов по сомнительной задолженности, отраженных на отчетную дату.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 для всей торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход по оценке ожидаемых кредитных убытков, который предусматривает начисление резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. 46% торговой дебиторской задолженности приходится на двух дебиторов, задолженность которых не просрочена (31 декабря 2020 г.: 59%).

Группа не выступает гарантом по обязательствам третьих сторон.

Денежные средства и их эквиваленты

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами и краткосрочными финансовыми инвестициями, риск Группы связан с возможностью дефолта кредитных институтов, в которых размещены денежные средства и краткосрочные банковские вклады, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных инструментов и рассматривается как несущественный. По состоянию на 31 декабря 2021 г. денежные средства находились в банках с кредитными рейтингами «BBB-» – «A» в соответствии с рейтингами Standard & Poor's Global Ratings и Moody's Corporation. Соответственно, данные активы включены в Стадию 1 обесценения.

Риск ликвидности

Окончательная ответственность за управление риском ликвидности лежит на Акционере Группы, который создал необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Группы по требованиям управления ликвидностью и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования.

Таблицы по риску ликвидности

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Группы по ее непроизводным финансовым обязательствам. Таблица была составлена на основе недисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Группы может быть потребована оплата. Таблица включает денежные потоки, как по процентам, так и основной сумме долга.

АО «KTZ EXPRESS»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

	Проце нт- ная ставка	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2021 г.					
Финансовые активы					
<i>Беспроцентные:</i>					
Денежные средства	-	17,643,935	-	-	17,643,935
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	-	14,159,452	-	-	14,159,452
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	-	4,150,153	-	-	4,150,153
Прочие долгосрочные активы	-	-	73,326	-	73,326
Прочие текущие активы	-	1,581,675	-	-	1,581,675
<i>Процентные</i>					
Краткосрочные банковские вклады	5.3%- 32%	3,395,140	-	-	3,395,140
Итого финансовые активы		40,930,355	73,326	-	41,003,681
Финансовые обязательства					
<i>Процентные:</i>					
Займы:					
Европейский банк реконструкции и развития	13.16 %-13. 77% 3.25% -3.64	(2,412,565)	(7,397,772)	-	(9,810,337)
Долговые ценные бумаги	% 2.5%- 15%	(92,948,841)	(17,432,956) (10,869,152) (31,773,876))	-	(110,381,79 7) (46,264,604))
Обязательство по аренде					
<i>Беспроцентные:</i>					
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	-	(2,639,818)	-	-	(2,639,818)
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам		(36,956,016)	-	-	(36,956,016)
Прочие текущие обязательства	-	(2,540,208)	-	-	(2,540,208)
Итого финансовые обязательства		(141,119,02 4)	(35,699,880)	(31,773,876)	(208,592,78 0)
Нетто позиция		(100,188,66 9)	(35,626,554)	(31,773,876)	(167,589,09 9)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

	Проце нт- ная ставка	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2020 г.					
Финансовые активы					
<i>Беспроцентные:</i>					
Денежные средства	-	12,371,000	-	-	12,371,000
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	-	7,585,378	-	-	7,585,378
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	-	1,192,901	-	-	1,192,901
Прочие долгосрочные активы	-	-	413,408	-	413,408
Финансовая помощь выданная связанным сторонам	-	2,603,000	-	-	2,603,000
Прочие текущие активы	-	1,491,112	-	-	1,491,112
<i>Процентные</i>					
Краткосрочные банковские вклады	32% 5.3%-	3,588,497	-	-	3,588,497
Итого финансовые активы		28,831,888	413,408	-	29,245,296
Финансовые обязательства					
<i>Процентные:</i>					
Займы:					
Европейский банк реконструкции и развития	6.11% -10.3 %	(2,251,745)	(8,065,484)	(914,037)	(11,231,266)
Долговые ценные бумаги	2.59% -3.64 %	(3,086,036)	(109,229,13 7)	-	(112,315,17 3)
Обязательство по аренде	2.5%- 15%	(1,511,656)	(6,817,511)	(4,768,159)	(13,097,326)
<i>Беспроцентные:</i>					
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	-	(43,732,463)	-	-	(43,732,463)
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	-	(4,792,063)	-	-	(4,792,063)
Прочие текущие обязательства	-	(1,987,020)	-	-	(1,987,020)
Итого финансовые обязательства		(57,360,983)	(124,112,13 2)	(5,682,196)	(187,155,31 1)
Нетто позиция		(28,529,095)	(123,698,72 4)	(5,682,196)	(157,910,01 5)

Руководство Группы считает, что погасит все прочие обязательства за счет денежных потоков от операционной деятельности и поступлений от финансовых активов, по которым наступают сроки погашения. Руководство также считает, что, при поддержке Акционера, сможет согласовать сроки погашения с компаниями под общим контролем Акционера.

Группа является участником централизованного управления денежными средствами («денежные пулы» (cash pools)) Акционера, в рамках которого Группа заключила договор с Акционером о предоставлении финансовой помощи на общую сумму 18,562,000 тыс. тенге, в соответствии с которым потребности Группы в денежных средствах удовлетворяются за счет снятия средств из пула в любой момент в пределах указанной суммы.

АО «KTZ EXPRESS»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Кроме того, Группа, совместно с Акционером, является стороной по соглашению о предоставлении кредитной линии с АО «Народный банк Казахстана» с доступным кредитным лимитом на сумму 60,000,000 тыс. тенге и периодом доступности до 30 июня 2023 г.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике.

Так как для большинства финансовых инструментов Компании отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости необходимо использовать допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

Следующие методы и допущения используются Компанией для расчета справедливой стоимости финансовых инструментов:

Денежные средства и их эквиваленты

Балансовая стоимость денежных средств, приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера погашения этих финансовых инструментов.

Финансовые активы и обязательства

Для активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно краткосрочного характера погашения данных финансовых инструментов.

Займы и кредиторская задолженность

Расчет справедливой стоимости по займам был сделан посредством дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по отдельным займам в течение расчетного периода погашения с использованием рыночных ставок, превалирующих на конец соответствующего года по займам, имеющим аналогичные сроки погашения и параметры кредитного рейтинга. Большая часть займов предоставлена Компании связанными сторонами и иностранными банками. При этом, процентные ставки по займам от Акционера установлены на рыночных условиях ценных бумаг, которые Акционер привлек для предоставления данных займов.

АО «KTZ EXPRESS»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг., балансовая и справедливая стоимость долгосрочных финансовых обязательств была представлена следующим образом:

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Обязательства:				
Выпущенные долговые ценные бумаги (Уровень 1)	106,098,507	105,409,204	107,096,369	91,068,645
Займы от АО «НК «КТЖ» (Уровень 1)	-	-	-	-
Займы от ЕБРР в долларах США (Уровень 2)	-	-	-	-
Займы от ЕБРР в тенге (Уровень 2)	8,295,374	8,295,374	10,153,609	10,153,609
	114,393,881	113,704,578	117,249,978	101,222,254

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. справедливая стоимость выпущенных долговых ценных бумаг определена на основе рыночной оценки доходности до погашения.

Процентная ставка по займам от ЕБРР плавающая, соответственно, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой.

35. ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Название	Основная деятельность	Место регистрации и деятельности	Процент владения/ процент голосующих акций у Группы	
			31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
«Xinjiang KTZ International Logistics Co» LTD	Оказание транспортно-экспедиторских услуг	КНР, г. Урумчи	100%	100%
«KTZ Express Hong Kong» LTD	Разработка и поиск идей, предложений и мастер – планов для осуществления инвестирования в логистические проекты, в том числе с привлечением внешних консультантов, обладающих необходимыми возможностями и опытом развития данной отрасли	КНР, г. Гонконг	100%	100%

АО «KTZ EXPRESS»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

ТОО «KTZ Express Shipping»	Осуществление морских перевозок Оказание	РК, г. Нур-Султан	100%	100%
ТОО «KTZE-Khorgos Gateway»	транспортно-экспедиторских услуг, Производство строительно-монтажных работ	РК, Алматинская область, Панфиловский район, село Пенжим	51%	51%

36. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Вопросы охраны окружающей среды

Руководство Группы считает, что в настоящее время она соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в будущем изменяться. Группа не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Группы может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

Налогообложение

Отдельные нормы налогового законодательства имеют неточности, неясности и противоречия, в связи с чем при исполнении налогового обязательства по исчислению и уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет возникает риск доначислений со стороны налоговых органов по отдельным налогам и другим обязательным платежам в бюджет, а также привлечения к административной ответственности и начислению пени.

Ввиду неопределенности, указанной выше, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые доначислены, может превысить сумму, отнесенную на расходы по состоянию на 31 декабря 2021 г. Разницы между оценками и фактически оплаченными суммами, если таковые возникают, могут оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

В течение 2021 г. в Компании проводилась комплексная налоговая проверка за 2016-2020 гг. По состоянию на 31 декабря 2021 г. и на дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности проверка не была завершена. Руководство Группы считает, что отразила налоги в полном объеме и не ожидает существенных доначислений налогов.

ТОО «KTZE - Khorgos Gateway», дочерняя организация, осуществляет деятельность на территории специальной экономической зоны «Хоргос - Восточные ворота» на основании карточки участника СЭЗ «Хоргос-Восточные Ворота». Согласно действующему налоговому законодательству, организации, осуществляющие деятельность на территории специальной экономической зоны «Хоргос - Восточные ворота», при определении суммы корпоративного подоходного налога, подлежащей уплате в бюджет, уменьшают сумму исчисленного корпоративного подоходного налога на 100 процентов. В связи с этим, дочерняя организация, при исчислении корпоративного подоходного налога, уменьшает его величину на 100 процентов, согласно п. 2 ст. 151-8 Налогового Кодекса Республики Казахстан. Данная

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

специальная экономическая зона создана на срок до 2035 г. Группы отразила отложенные налоговые обязательства, возникающие на дату окончания срока специальной экономической зоны.

Страхование

Страховая отрасль в Республике Казахстан находится на ранней стадии развития, поэтому многие виды страхования, обычные для других стран, в стране не применяются. На 31 декабря 2021 г. Группа имела страховое покрытие относительно ответственности за нанесение ущерба имуществу третьих сторон или окружающей среде в результате аварий на объектах Группы или в связи с ее деятельностью.

Судебные споры

К предприятиям Группы предъявлен и рассматривается ряд исков и претензий, касающихся производственной деятельности. Руководство считает, что эти иски и претензии, как по отдельности, так и в совокупности с другими, по результатам рассмотрения не окажут существенного негативного влияния на Группу.

Аренда

В 2017 г. Компания заключила договор финансовой аренды с АО «БРК-Лизинг» на покупку 1995 фитинговых платформ, произведенных АО «ЗИКСТО», на общую стоимость 33,263,983 тыс. тенге, сроком на 15 лет и ставкой вознаграждения 15% годовых (Примечание 19). В соответствии с договором предусмотрен льготный период по погашению основного долга до 2022 г. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа получила 381 вагон, которые были поставлены в течение 2017-2018 гг. По состоянию на 31 декабря 2020 гг. сумма контрактных обязательств по непоставленным вагонам составляла 26,862,143 тыс. тенге. В декабре 2021 г. Компания подписала дополнительное соглашение к договору финансовой аренды, в соответствии с которым общее количество вагонов было уменьшено с 1995 до 815 единиц. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма контрактных обязательств по непоставленным вагонам (434 единицы) составила 7,341,151 тыс. тенге.

В ноябре 2020 г. Компания заключила договор финансовой аренды с АО «Фонд Развития Промышленности» на покупку 2000 вагонов-платформ, производимых АО «ЗИКСТО», на общую сумму 51,692,480 тыс. тенге, сроком до 2035 г. и процентной ставкой 15%. Договором предусмотрен льготный период 24 месяца по погашению основного долга и 12 месяцев по погашению процентов. Акционер выступает гарантом по данному договору. В 2021 г. поставка вагонов-платформ произведена в количестве 957 единиц. По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма контрактных обязательств по непоставленным вагонам составила 26,957,628 тыс. тенге.

Прочие договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Компании имеется соглашение на оказание погрузочно-разгрузочных услуг и услуг по хранению грузов в будущем с ассоциированной организацией ТОО «Актауский Морской Северный Терминал», ДБ АО «Сбербанк России», АО «НК «КТЖ» и Inter Port Development PTE LTD от 28 декабря 2015 г. («Соглашение»).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Условиями данного Соглашения предусмотрено обязательство Группы по приобретению минимальных объемов услуг на 10 лет и выплате существенных платежей за такие объемы.

Руководство Группы считает, что дата начала периода оказания услуг по Соглашению с ТОО «Актауский Морской Северный Терминал» не наступила, поскольку исполнитель не уведомил о дате начала коммерческой эксплуатации объекта и дате начала периода оказания услуг, и сторонами не организовалось взаимодействие в отношении исполнения обязательств по Соглашению. Руководство Группы считает, что по состоянию на 31 декабря 2021 г. отсутствует высокая вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, и что величина обязанности не может быть оценена с достаточной степенью надежности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

37. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В начале января 2022 г. в РК произошли массовые протесты, которые переросли в беспорядки. С 5 по 19 января 2022 г. на территории РК был введен режим чрезвычайного положения. В период массовых протестов на всей территории РК был ограничен доступ в интернет, приостановлена работа банков, не проводились операции на фондовом рынке, торги на товарных биржах, приостановлено авиасообщение. С 5 января 2022 г. в связи с перекрытием железнодорожных путей приостановлено движение поездов на некоторых станциях. С 11 января 2022 г. Группа полностью обеспечила стабильность грузовых и пассажирских перевозок. К 15 января 2022 г. ситуация в РК стабилизировалась и взята под контроль органов власти. Правительством взят курс на стабилизацию политической и социально-экономической ситуации.

Данные события не оказали значительного влияния на операционную деятельность Группы и на ее внутренние контроли.

24 января 2022 г. АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» утвердил План мероприятий («План»), разработанный во исполнение поручений Президента РК по вопросам реформирования всех направлений деятельности АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» и его портфельных компаний, включая Группу. В Плане отражены системные меры по изменениям в кадровой политике, системе закупок, инициативы по повышению корпоративной социальной ответственности АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» и портфельных компаний, поддержке бизнеса, совершенствованию процессов работы службы комплаенс, новые подходы в дивидендной и инвестиционной политике, приватизации активов и развитии человеческого капитала. Акционер и Группа приступила к реализации Плана.

В феврале 2022 г. тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют на фоне внешней геополитической ситуации. В целях снижения негативного влияния внешних факторов на казахстанскую экономику Национальный Банк РК повысил базовую ставку с 10.25% до 13.5% годовых с коридором +/- 1.0 п.п., также были осуществлены интервенции на валютном рынке для поддержки обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам. Однако существует неопределенность в отношении будущего изменения геополитических рисков и их влияния на экономику РК.

Руководство Группы следит за текущими изменениями в экономической и политической ситуации в РК и мире и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в ближайшем будущем. На сегодняшний день от текущих изменений не было и не ожидается существенного негативного влияния на бизнес и операции Группы, поскольку, грузовое железнодорожное движение, в том числе в международном (транзитном) сообщении, не остановлено ни в РК, ни в ряде других стран.

Однако, последствия произошедших событий и связанные с ними будущие изменения могут оказать существенное влияние на деятельность Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

В июне 2022 г. Компания, по согласованию с Акционером, провела реструктуризацию облигаций подлежащих к погашению Акционеру в июне 2022 г. путем внесения изменений в действующие условия Terms & Conditions. В результате, основной долг был зафиксирован в размере 85,571,750 тыс. тенге (по курсу тенге к швейцарского франка на 20 июня 2022 г.) на весь срок обращения облигаций, срок погашения был продлен до 10 июля 2025 года, с выплатой купона 2 раза в год, 10 июля и 10 января, а ставка вознаграждения (купонная ставка) по облигациям была изменена плавающую на весь срок обращения Облигаций, равной размеру Базовой ставки Национального Банка Республики Казахстан и маржи в размере до 2.0%.

В рамках договора финансовой аренды от 2020 года, в 2022 году Компания получила вагоны-платформы в количестве 277 единиц, в результате чего Компания признала активы в форме права пользования на сумму 6,392,329 тыс. тенге.

38. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 11 июля 2022 г.