

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«КЕДЕНТРАНССЕРВИС»
И ЕГО ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ**

**Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности и Аудиторское
заключение**

31 декабря 2017 года

Содержание

Страница

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года	1
Аудиторское заключение.....	2
Консолидированная финансовая отчетность	
Консолидированный отчет о финансовом положении	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	4
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6-7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общая информация.....	8
2. Политическая и экономическая обстановка в Республике Казахстан	8
3. Основные положения учетной политики	9
4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	19
5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	20
6. Информация по сегментам	23
7. Основные средства.....	27
8. Инвестиционная недвижимость	29
9. Нематериальные активы.....	30
10. Прочие долгосрочные активы	31
11. Инвестиции	31
12. Товарно-материальные запасы	31
13. Торговая дебиторская задолженность	32
14. Авансы выданные	32
15. Налоги к возмещению.....	33
16. Прочая дебиторская задолженность	33
17. Краткосрочные финансовые инвестиции	34
18. Денежные средства и их эквиваленты	34
19. Акционерный капитал	35
20. Торговая кредиторская задолженность.....	36
21. Авансы полученные	36
22. Налоги к уплате.....	36
23. Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	36
24. Обязательства по вознаграждениям работникам	37
25. Обязательства по финансовой аренде	38
26. Доходы от операционной деятельности.....	39
27. Операционные расходы	39
28. Финансовые расходы.....	39
29. Финансовые доходы	40
30. Прочие операционные доходы	40
31. Расход по подоходному налогу.....	40
32. Условные и договорные обязательства	42
33. Сделки со связанными сторонами.....	43
34. Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками	45
35. События, произошедшие после отчетной даты.....	49

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2017 г.**

Руководство Акционерного Общества «Кедентранссервис» (далее – «Компания») отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности Компании и его дочерней организации (далее совместно именуемых – «Группа»), достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также консолидированные финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение капитала за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

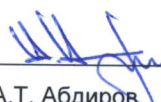
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований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

Руководство Группы также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение 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 и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

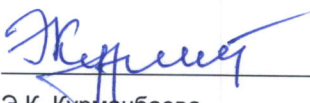
Данная консолидированная финансовая отчетность за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года, была утверждена 7 февраля 2018 года руководством АО «Кедентранссервис».

От имени руководства Группы.


А.Т. Абдиоров
Президент

7 февраля 2018 года




Э.К. Курманбаева
Главный бухгалтер

7 февраля 2018 года

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету Директоров АО «Кедентранссервис»

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение АО «Кедентранссервис» и его дочернего предприятия (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной 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.

Аудиторское заключение независимого аудитора (продолжение)

Страница 2

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 над процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит 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 аудит, 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о 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

Аудиторское заключение независимого аудитора (продолжение)

Страница 3

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.

PricewaterhouseCoopers LLP

16 февраля 2018 года
Алматы, Казахстан

Утверждено:



Дана Инкарбекова
Управляющий директор
ТОО «Прайсуотерхаускуперс»
(Генеральная государственная лицензия
Министерства Финансов Республики
Казахстан №0000005 от 21 октября 1999 года)



Подписано:



Алмаз Садыков
Партнер по аудиту
(Институт Присяжных Бухгалтеров АССА
сертификат №00836388 от 31 июля 2007 года)

Подписано:



Ирина Таскаева
Аудитор-исполнитель
(Квалифицированное свидетельство аудитора
№00000465 от 14 ноября 1998 года)

**Акционерное Общество «Кедентранссервис» и его дочерняя организация
Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2017 года**

В тысячах казахстанских тенге

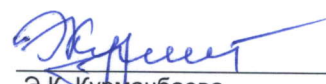
Прим. 31 декабря 2017 г. 31 декабря 2016 г.

АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	7	12,948,692	11,906,200
Инвестиционная недвижимость	8	443,237	384,126
Нематериальные активы	9	318,945	237,791
Прочие долгосрочные активы	10	1,254,866	273,887
Инвестиции	11	2,330	2,330
Итого долгосрочные активы		14,968,070	12,804,334
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	12	1,121,533	943,567
Торговая дебиторская задолженность	13	1,437,331	924,407
Дебиторская задолженность связанных сторон	33	1,659,809	3,492,788
Авансы выданные	14	95,885	82,367
Авансы выданные связанным сторонам	33	1,134,781	1,610,372
Предоплата по подоходному налогу		245,722	205,662
Налоги к возмещению	15	446,323	387,510
Прочая дебиторская задолженность	16	93,558	89,605
Краткосрочные финансовые инвестиции	17	6,432,601	3,400,066
Денежные средства и их эквиваленты	18	6,296,932	2,890,747
Активы для продажи		-	48,000
Итого текущие активы		18,964,475	14,075,091
ИТОГО АКТИВЫ		33,932,545	26,879,425
КАПИТАЛ			
Капитал			
Акционерный капитал	19	1,255,242	1,255,242
Нераспределенная прибыль		27,051,548	18,771,790
Резерв от переоценки инвестиционной недвижимости		66,862	53,387
Актуарные (прибыли)/убытки		10,598	12,211
ИТОГО КАПИТАЛ		28,384,250	20,092,630
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по отложенному подоходному налогу	31	684,600	547,255
Обязательства по финансовой аренде	25	225,184	337,777
Долгосрочные обязательства по вознаграждениям работникам	24	109,272	84,607
Итого долгосрочные обязательства		1,019,056	969,639
Текущие обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	20	1,926,455	2,401,800
Кредиторская задолженность связанных сторон	33	293,438	945,675
Авансы полученные	21	588,400	1,077,905
Авансы полученные от связанных сторон		379,127	20,549
Подоходный налог к уплате		-	672
Налоги к уплате	22	66,354	51,333
Текущие обязательства по вознаграждениям работникам	24	10,644	8,837
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	23	1,152,228	1,197,792
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	25	112,593	112,593
Итого текущие обязательства		4,529,239	5,817,156
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5,548,295	6,786,795
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		33,932,545	26,879,425

А.Т. Абдиров
Президент

7 февраля 2018 года




Э.К. Курманбаева
Главный бухгалтер

7 февраля 2018 года

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности.

**Акционерное Общество «Кедентранссервис» и его дочерняя организация
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2017 г.	2016 г.
Доходы от операционной деятельности	26	53,093,395	50,222,725
Прочие операционные доходы	30	361,447	391,060
Операционные расходы	27	(43,318,000)	(40,195,801)
Доход/(расход) от курсовой разницы		136,401	(48,199)
Финансовые расходы	28	(45,708)	(58,828)
Финансовые доходы	29	158,920	232,095
Прибыль до налогообложения		10,386,455	10,543,052
Расход по подоходному налогу	31	(2,106,697)	(2,103,863)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		8,279,758	8,439,189
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в прибыли или убытки:</i>			
Прибыль за вычетом убытков от переоценки по справедливой стоимости		16,844	66,734
Переоценка обязательств по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности		(2,016)	15,264
Подоходный налог, отраженный непосредственно в прочем совокупном доходе		(2,966)	(16,400)
Прочий совокупный доход за год		11,862	65,598
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		8,291,620	8,504,787

А.Т. Абдиров
Президента

7 февраля 2018 года



Э.К. Курманбаева

Э.К. Курманбаева
Главный бухгалтер

7 февраля 2018 года

**Акционерное Общество «Кедентранссервис» и его дочерняя организация
Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Резерв от переоценки инвестиционной недвижимости	Актуарные прибыли / (убытки)	Итого капитала
Остаток на 1 января 2016 г.		1,255,242	13,982,355	-	-	15,237,597
Прибыль за год		-	8,439,189	-	-	8,439,189
Прочий совокупный доход за год		-	-	53,387	12,211	65,598
Итого совокупный доход за год		-	8,439,189	53,387	12,211	8,504,787
Дивиденды объявленные	19	-	(3,649,754)	-	-	(3,649,754)
Остаток на 31 декабря 2016 г.		1,255,242	18,771,790	53,387	12,211	20,092,630
Остаток на 1 января 2017 г.		1,255,242	18,771,790	53,387	12,211	20,092,630
Прибыль за год		-	8,279,758	-	-	8,279,758
Прочий совокупный доход за год		-	-	13,475	(1,613)	11,862
Итого совокупный доход за год		-	8,279,758	13,475	(1,613)	8,291,620
Остаток на 31 декабря 2017 г.		1,255,242	27,051,548	66,862	10,598	28,384,250

А.Т. Абдиров
Президент

7 февраля 2018 года



Э.К. Курманбаева
Главный бухгалтер

7 февраля 2018 года

**Акционерное Общество «Кедентранссервис» и его дочерняя организация
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2017 г.	2016 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения		10,386,455	10,543,052
Корректировки на:			
Финансовые расходы	28	45,708	58,828
Финансовые доходы	29	(158,920)	(232,095)
Износ и амортизацию	27	989,517	887,468
Резерв по сомнительным долгам	27	(27,298)	208,501
Резерв по неиспользованным отпускам и выплате премий	27	(33,344)	572,433
Эффект от переоценки объектов инвестиционной недвижимости	30	(55,177)	(150,127)
Восстановление резерва на неликвидные товарно-материальные запасы	27	(17,392)	(2,885)
Обязательства по вознаграждениям работникам	24	24,458	33,906
Убыток от выбытия основных средств	30	(246,777)	(133,398)
Создание/(восстановление) резерва под обесценение основных средств	27	76,166	(96,716)
(Восстановление)/создание резерва по юридическим претензиям	32	(159,712)	(87,860)
Доход от списания кредиторской задолженности	30	(24,761)	(14,260)
Курсовая разница		(136,401)	48,199
Операционный доход до изменений в оборотном капитале		10,662,522	11,635,046
Уменьшение/(увеличение) торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности связанных сторон		1,330,311	(2,480,973)
Уменьшение/(увеличение) авансов выданных		485,795	(63,773)
Увеличение налогов к возмещению		(58,813)	(250,492)
Уменьшение прочей дебиторской задолженности		19,358	17,702
Увеличение товарно-материальных запасов		(160,574)	(139,064)
(Уменьшение)/увеличение торговой кредиторской задолженности и кредиторской задолженности связанных сторон		(1,047,497)	272,405
Увеличение/(уменьшение) прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательств		192,624	(746,612)
(Уменьшение)/увеличение авансов полученных		(130,927)	54,312
Увеличение/(уменьшение) налогов к уплате		15,021	(37,334)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		11,307,820	8,261,217
Подходный налог уплаченный		(1,986,791)	(2,309,804)
Проценты полученные		140,398	24,669
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности		9,461,427	5,976,082
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств и авансы уплаченные за основные средства	7, 10	(3,117,360)	(2,409,117)
Поступление от выбытия основных средств		305,764	220,619
Приобретение нематериальных активов	9	(160,891)	(18,284)
Инвестирование в краткосрочные финансовые инвестиции		(8,456,728)	(7,270,083)
Поступление от краткосрочных финансовых инвестиций		5,532,259	5,933,809
Денежные средства с ограничением по снятию	18	-	22,000
Полученные вознаграждения		-	169,603

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности.

**Акционерное Общество «Кедентранссервис» и его дочерняя организация
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2017 г.	2016 г.
Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(5,896,956)	(3,351,453)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Погашение обязательств по финансовой аренде	25	(112,593)	(112,593)
Дивиденды уплаченные	19	-	(3,564,442)
Чистое движение денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(112,593)	(3,677,035)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		3,451,878	(1,052,406)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	18	2,890,747	4,037,034
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств и их эквивалентов в иностранной валюте		(45,693)	(93,881)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	18	6,296,932	2,890,747

А.Т. Абдиров
Президент

7 февраля 2018 года



Э.К. Курманбаева
Главный бухгалтер

7 февраля 2018 года

**Акционерное Общество «Кедентранссервис» и его дочерняя организация
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**

1. Общая информация

Акционерное общество «Кедентранссервис» (далее – «Компания») образовано 11 декабря 1997 года в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан №1750 в форме государственного республиканского предприятия. В соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан №864 от 26 июня 1999 года республиканское государственное предприятие было преобразовано в закрытое акционерное общество «Кедентранссервис». 15 июля 2004 года Компания была перерегистрирована в акционерное общество.

Компания и ее дочерняя организация (далее совместно именуемые – «Группа») осуществляют следующие виды операционной деятельности:

- транспортно-экспедиционные услуги;
- оперирование подвижным составом;
- терминальное обслуживание;
- аренда;
- прочие.

Компания имеет 14 филиалов, расположенных в городах Астана, Караганда, Костанай, Павлодар, Усть-Каменогорск, Шымкент, Атырау, Кызыл-Орда, Тараз, Уральск, Актобе, Алматы, ст. Достык, Актогай, 3 представительства в СУАР (Китай), в Республике Узбекистан и в Республика Белоруссия.

Компания является материнской компанией дочерней организации, осуществляющей деятельность в Республике Казахстан:

Наименование организации	Основная деятельность	Долевое участие Компании	
		31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
ТОО «Транспортный холдинг Казахстана»	Деятельность в области железнодорожной индустрии	100%	100%

Компанией владеют на 50% АО «НК «Казакстан Темир Жолы» (100% акций которой принадлежат, в конечном счете Правительству Республики Казахстан) и на 50% ПАО «ТрансКонтейнер» (50% акций плюс две голосующие акции которой принадлежат АО «ОТЛК», дочерней компании ОАО «РЖД», 100% акций которой в свою очередь находятся в собственности Правительства Российской Федерации). По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года обеим сторонам принадлежит по 50% долей владения Logistic System Management B.V. Private Limited LIA. (далее – «LSM»). LSM владеет 100% акций Компании.

Головной офис Компании находится по адресу Республика Казахстан, г. Астана, ул. Достык 18.

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года количество работников составило 1,831 человек и 1,974 человек соответственно.

Валюта представления отчетности

Если не указано иначе, показатели данной консолидированной финансовой отчетности выражены в казахстанских тенге («тенге»).

2. Политическая и экономическая обстановка в Республике Казахстан

В целом, экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Казахстан продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований (Примечание 32).

2 Политическая и экономическая обстановка в Республике Казахстан (продолжение)

Низкие цены на нефть и другое минеральное сырье, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, волатильность обменного курса оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования.

20 августа 2015 года Национальный банк и Правительство Республики Казахстан приняли решение о прекращении поддержки обменного курса тенге и реализации новой денежно-кредитной политики, основанной на режиме инфляционного таргетирования, отмене валютного коридора и переходе к свободно плавающему обменному курсу. В результате, в течение августа-декабря 2015 года обменный курс тенге варьировался от 187 до 350 тенге за 1 доллар США. По состоянию на дату настоящего отчета, официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 332.33 тенге за 1 доллар США по сравнению с 333.29 тенге за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2016 года. Таким образом, существует неопределенность в отношении обменного курса тенге и будущих действий Национального банка и Правительства, а также влияния данных факторов на экономику Республики Казахстан.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Кроме того, транспортный сектор в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений в Республике Казахстан. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании.

3. Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе. Руководство подготовило настоящую консолидированную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния финансового кризиса на будущие операции Группы. Также при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности Руководство применило прочие суждения, приведенные в Примечании 4.

Основы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Компании и организаций, прямо или косвенно контролируемых Компанией (ее дочерних организаций). Контроль достигается при наличии у Компании права влиять на финансовую и операционную политику инвестируемой организации с целью извлечения выгоды от ее деятельности.

При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения их учетной политики в соответствие с учетной политикой, используемой организациями Группы. При приобретении дочерней организации ее активы и обязательства оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения. Результаты финансово-хозяйственной деятельности приобретенных или реализованных дочерних организаций за год включаются в консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе с момента фактического приобретения или до даты фактического выбытия.

Все значительные внутригрупповые операции, остатки, доходы и расходы, и нереализованные доходы и убытки по операциям исключаются при консолидации.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Оценка справедливой стоимости осуществляется финансовыми специалистами Компании под руководством финансового директора. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные.

Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котированные (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках;
- Уровень 2: исходные данные, помимо котированных цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен);
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Компания признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в) финансовые активы, удерживаемые до погашения; г) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток.

Финансовые активы и обязательства первоначально отражаются по себестоимости, которая представляет собой справедливую стоимость полученного или уплаченного вознаграждения, соответственно включая или вычитая затраты, связанные с совершением сделки. Принципы последующей оценки финансовых активов и обязательств раскрываются ниже в описании соответствующих аспектов учетной политики.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, кроме активов, учитываемых по справедливой стоимости в прибылях или убытках, оцениваются на предмет показателей обесценения на каждую отчетную дату. Финансовые активы обесцениваются, когда существуют объективные свидетельства того, что в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания финансового актива, произошло изменение в предполагаемом будущем движении денежных средств по инвестиции. Для финансовых активов, отраженных по амортизированной стоимости, сумма обесценения представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью предполагаемого будущего движения денежных средств, дисконтированной по первоначальной действующей процентной ставке.

Балансовая стоимость финансового актива уменьшается на убыток от обесценения напрямую по всем финансовым активам, за исключением торговой дебиторской задолженности, когда балансовая стоимость уменьшается посредством использования резерва по сомнительным долгам. Когда торговая дебиторская задолженность не подлежит возмещению, она списывается против резерва по сомнительным долгам. Последующее возмещение ранее списанных сумм кредитруется против резерва по сомнительным долгам. Изменения в балансовой стоимости резерва по сомнительным долгам признаются в составе прибыли или убытка.

За исключением долевых инструментов, имеющих для продажи, если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшается и уменьшение может быть объективно связано с событием, происходящим после признания обесценения, то ранее признанная сумма убытка от обесценения сторнируется в прибылях или убытках в той мере, в какой балансовая стоимость инвестиции на дату сторнирования обесценения не превышает сумму, которую могла составлять амортизированная стоимость, если обесценение не было бы признано.

Доходы и расходы, возникающие в результате изменений в справедливой стоимости инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, признаются в прочем совокупном доходе.

Группа имеет следующие финансовые активы: денежные средства; финансовые инвестиции; торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты, и б) прочие финансовые обязательства. Обязательства, предназначенные для торговли, отражаются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за год (как финансовые доходы или финансовые расходы) в том периоде, в котором они возникли. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Группа имеет следующие финансовые обязательства: торговую и прочую кредиторскую задолженность; обязательства по финансовой аренде.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Прекращение признания финансовых активов

Признание финансового актива (или, где приемлемо, часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращается в том случае, когда:

- истекли права на получение потоков денежных средств от актива;
- Группа сохраняет право на получение потоков денежных средств от актива, но приняла обязательство оплатить их полностью без существенной задержки третьей стороне в соответствии с передаточным соглашением, и передала, в основном, все риски и выгоды по данному активу; или
- Группа передала свои права на получение потоков денежных средств от актива и либо (а) передала, в основном, все риски и выгоды по активу, или (б) и не передавала, и не удерживала никакие риски и выгоды по активу, но передала контроль над активом.

Если Группа передала свои права на получение потоков денежных средств от актива и не передала, и не удерживала никакие риски и выгоды по активу, и не передавала контроль над активом, то актив признается в той степени, в которой Группа продолжает участвовать в активе. Продолжение участия, которое принимает форму поручительства по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений – первоначальной балансовой стоимости актива и максимальной суммы возмещения, которая может потребоваться от Группы в качестве погашения.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства прекращается, когда оно выполнено, аннулировано или истекло.

Основные средства

Основные средства, приобретенные до 1 апреля 2003 года, отражены по справедливой стоимости за вычетом накопленного износа. Оценка основных средств по справедливой стоимости была произведена независимым оценщиком по состоянию на 1 апреля 2003 года. Результаты оценки были отражены в стоимости основных средств по состоянию на 1 января 2002 года, а также отражены как исходная стоимость на дату перехода на МСФО за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. Основные средства, приобретенные после 1 апреля 2003 года, отражены по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа. Стоимость приобретенных основных средств представляет собой стоимость средств, выплаченных при приобретении соответствующих активов, а также иные непосредственно относящиеся к ним затраты, понесенные при доставке активов и осуществлении необходимой подготовки к их планируемому использованию.

Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Износ основных средств рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов, как показано ниже:

Здания	20-82 лет
Сооружения	5-50 лет
Контейнеры	10-20 лет
Железнодорожные платформы	28-38 лет
Локомотивы	10-25 лет
Краны и погрузчики	5-23 лет
Транспортные средства	3-15 лет
Прочее	2-25 лет

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение прямо относящихся переменных накладных расходов, понесенных при строительстве. Начисление амортизации по таким активам, производится на той же основе, что и остальные основные средства, и начинается с момента их ввода в эксплуатацию. Текущая стоимость незавершенного строительства регулярно пересматривается на предмет ее справедливого отражения и необходимости признания убытков от обесценения.

Прибыль или убыток от реализации или выбытия актива определяется как разница между выручкой от реализации и балансовой стоимостью актива, и признается в составе прибыли или убытка.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость – это недвижимость, находящееся во владении Группы с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или для того и другого, и при этом не занято самой Группой.

Группа классифицирует инвестиционную недвижимость на следующие категории:

- 1) инвестиции в недвижимость, сданную в аренду;
- 2) инвестиции в недвижимость для сдачи в аренду;
- 3) инвестиции в недвижимость для получения доходов от прироста ее стоимости.

Первоначально инвестиционная недвижимость учитывается по фактическим затратам, включая затраты по операции, и впоследствии переоценивается по справедливой стоимости, пересмотренной с целью отражения рыночных условий на конец отчетного периода. Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости – это сумма, на которую можно обменять эту недвижимость при совершении сделки на добровольной основе, без вычета затрат по операции. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости являются действующие цены на активном рынке для аналогичной недвижимости, имеющей такое же местоположение и состояние.

При отсутствии действующих цен на активном рынке для аналогичной недвижимости, Группа принимает во внимание информацию из различных источников, в том числе:

- (a) действующие цены на активном рынке для недвижимости, имеющей иной характер, состояние или местонахождение, скорректированные с учетом имеющихся различий;
- (b) недавние цены на аналогичную недвижимость на менее активных рынках, скорректированные с учетом любых изменений экономических условий после даты заключения операций по этим ценам; и
- (c) прогнозы дисконтированных потоков денежных средств, основанные на надежных расчетных оценках будущих потоков денежных средств, рассчитанных в соответствии с условиями действующих договоров аренды и других договоров и (по возможности) подтвержденные данными из внешних источников, например, действующими рыночными ставками аренды для аналогичной недвижимости с аналогичным местоположением и в таком же состоянии, а также на основе коэффициентов дисконтирования, отражающих текущую рыночную оценку степени неопределенности в отношении размера и распределения во времени потоков денежных средств.

При наличии сервитутного права Компания оценивает инвестиционную недвижимость затратным подходом и проводит тест надежности расчета доходным подходом.

Рыночная стоимость инвестиционной недвижимости Группы определяется на основе отчетов независимых оценщиков, обладающих признанной и соответствующей квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки недвижимости аналогичной категории и местонахождения, что и оцениваемый объект.

Заработанный арендный доход отражается в прибыли или убытке за год в составе статьи выручки. Прибыли и убытки, связанные с изменением справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, отражаются в прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов/расходов.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов, который составляет от 2 до 7 лет.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств и нематериальных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка возмещаемой стоимости актива для определения размера убытка от обесценения (если таковое имеет место). Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Группа определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив.

Если возмещаемая сумма актива (или генерирующей единицы) меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшему значению из себестоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации оценивается по возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат по их доведению до надлежащего состояния, затрат по маркетингу, реализации и доставке товара.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус более одного года и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Также по решению суда, если такое решение было принято не в пользу Группы, Группа производит обесценение финансового актива, либо зачет финансового актива с ранее созданным резервом под обесценение данного финансового актива. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не объясняется задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной ставки процента до пересмотра условий. После этого прекращается признание финансового актива, условия которого были пересмотрены, и признается новый актив по справедливой стоимости, но только если риски и выгоды, связанные с данным активом, значительно изменились. Это, как правило, подтверждается значительной разницей между приведенной стоимостью первоначальных и новых ожидаемых потоков денежных средств.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчет приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств финансового актива, обеспеченного залогом, включает потоки денежных средств, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Безнадежным признается долг, по которому истек срок исковой давности, установленный действующим законодательством, либо получение которого признано невозможным вследствие отказа суда в удовлетворении иска или вследствие неплатежеспособности должника. Активы, реализация которых невозможна, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм начисляется на счет убытков от обесценения в составе прибылей или убытков за год.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, при получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрываются в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Денежные средства

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции и не подлежащие выкупу привилегированные акции, дивиденды по которым объявляются по усмотрению руководства, отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в примечании «События после окончания отчетного периода».

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Подходный налог

Подходный налог отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы/(возмещение) по подходному налогу включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании расчетных оценок, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный подходный налог начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждого отдельного предприятия Группы. Отложенные налоговые активы в отношении всех вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочернего предприятия или к прибыли от его продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановления временных разниц в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства по подходному налогу рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), установленных законодательством, вступившим или практически вступившим в силу на отчетную дату, которые предположительно будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Группы (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения/(погашения) балансовой стоимости активов/(обязательств).

Текущие и отложенные налоги признаются в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав прочего совокупного дохода или капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале.

Финансовая аренда

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят практически все риски и выгоды владения активом, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда.

Активы, арендованные по договорам финансовой аренды, первоначально учитываются по наименьшей из справедливой стоимости арендованного имущества на начало срока аренды и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве обязательств по финансовой аренде.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Сумма арендной платы распределяется между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на остаток обязательства. Финансовые расходы отражаются в прибылях и убытках, если они непосредственно не относятся к квалифицируемым активам. В последнем случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Группы в отношении затрат по займам.

Арендная плата, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

Арендная плата, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Признание дохода

Доход признается при вероятности получения экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода. Доходы от продаж признаются за вычетом налога на добавленную стоимость (далее – «НДС»).

Транспортно-экспедиционные услуги – это комплекс услуг, включающий перевозки грузов, их терминальную обработку, экспедиторские и логистические услуги. Выручка по транспортно-экспедиционным услугам – это совокупность доходов от предоставления различных услуг. Выручка по транспортно-экспедиционным услугам признается на валовой основе в отчетном периоде, в котором предоставляются услуги.

Оперирование подвижным составом – выручка от предоставления в пользование контейнеров и вагонов признается в отчетном периоде по мере оказания услуг по тарифам (ценам), установленным в договоре на оказание услуг. Оплата производится Заказчиком в соответствии с условиями договора на оперирование подвижным составом.

Перегруз и крепление грузов на ст. Достык – обеспечение перегруза грузов между железнодорожными вагонами, приспособленными под различную ширину колеи. Доходы по услугам перегруза и крепления грузов признаются в отчетном периоде, в котором предоставляются услуги.

Терминальная деятельность – услуги терминального обслуживания грузов в вагонах и контейнерах, включая погрузо-разгрузочные операции и прочие услуги. Доходы по терминальным услугам признаются в отчетном периоде в момент оказания услуг.

Аренда – предоставление в аренду инфраструктуры грузового двора и локомотивов. Доходы по аренде признаются в отчетном периоде, в котором предоставляются услуги.

Складирование и хранение грузов – предоставление услуг по хранению грузов, контейнеров и вагонов на территории грузовых терминалов и складов временного хранения. Доходы по складированию и хранению грузов признаются в отчетном периоде, в котором предоставляются услуги.

Величина выручки определяется по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Резервы

Резервы отражаются в консолидированной финансовой отчетности тогда, когда Группа имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Тогда, когда Группа ожидает, что резерв будет возмещен, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является достаточно вероятным. Если влияние временной стоимости денежных средств является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денежных средств и там, где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как расход по процентам.

Вознаграждения работникам

Группа предлагает своим работникам вознаграждения, подлежащие выплате по окончании трудовой деятельности (единовременные пособия по выходу на пенсию, материальную помощь пенсионерам) и прочие долгосрочные вознаграждения работникам (оказание материальной помощи работникам в случае нетрудоспособности, по случаю юбилея и смерти) в соответствии с положениями коллективного договора.

Право на получение вознаграждений, подлежащих выплате по окончании трудовой деятельности, обычно предоставляется в зависимости от оставшегося срока работы до пенсии и наличия у работника минимального стажа работы.

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности Группы являются нефондированными пенсионными планами с установленными выплатами и оцениваются согласно МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Актуарный и инвестиционный риски по нефондируемым пенсионным планам с установленными выплатами ложатся на Группу.

При оценке нефондируемых пенсионных планов с установленными выплатами первоначально определяется сумма выплат, причитающихся работникам за оказанные ими услуги в текущем и предшествующем периодах, и формируются актуарные допущения. Затем определяются дисконтированная стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами и стоимость текущих услуг с помощью метода прогнозируемой условной единицы.

Группа признает в составе прибыли или убытка:

- стоимость услуг, оказанных в текущем периоде;
- стоимость любых услуг прошлых периодов, и прибыль или убыток, возникающий при расчете по обязательствам плана; и
- чистую величину процентов в отношении обязательства пенсионного плана с установленными выплатами.

Группа признает актуарную прибыль или убытки от переоценки чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами, в составе прочего совокупного дохода.

Право на получение прочих долгосрочных вознаграждений работникам зависит от наличия у работника минимального стажа работы. Оценка прочих долгосрочных вознаграждений работникам осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчете нефондируемых пенсионных планов с установленными выплатами.

В отношении прочих долгосрочных вознаграждений работникам Группа признает стоимость текущих и прошлых услуг, чистую величину процентов на чистое обязательство, актуарные прибыли или убытки (переоценка чистого обязательства) в составе прибылей или убытков.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа осуществляет платежи в размере 10% от вознаграждения работников, но не более 183,445 тысяч тенге в месяц с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года (171,442 тысячи тенге в месяц с 1 января 2016 года по 31 декабря 2016 года), в качестве отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд. Обязательные пенсионные взносы удерживаются из вознаграждения работников. Группа не имеет каких-либо других обязательств по пенсионным платежам.

Пересчет иностранных валют

Функциональной валютой каждого из консолидируемых предприятий Группы является валюта основной экономической среды, в которой данное предприятие осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Предприятия и его дочерних предприятий и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Республики Казахстан – казахстанский тенге («тенге»). Обменные курсы тенге по отношению к другим валютам на 31 декабря 2017 года были следующими: доллар США/тенге – 332.33 тенге, евро/тенге – 398.23 тенге, российский рубль/тенге – 5.77 тенге, китайский юань/тенге – 51.09 тенге, узбекский сом/тенге – 0.041 тенге (31 декабря 2016 г.: доллар США/тенге – 333.29 тенге, евро/тенге – 352.42 тенге, российский рубль/тенге – 5.43 тенге, китайский юань/тенге – 48.02 тенге, узбекский сом/тенге – 0.1042 тенге).

4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IAS) 39, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной ставки процента. Условия в отношении операций со связанными сторонами отражены в Примечании 33.

Оценка инвестиционной собственности. Инвестиционная собственность отражается на конец каждого отчетного периода по справедливой стоимости, определенной на основе отчета об оценке, подготовленного независимым оценщиком ТОО «Оценка и Экспертиза».

Справедливая стоимость инвестиционной собственности определена в рамках затратного подхода. Доходный и сравнительный подходы использовались для вспомогательного сопоставительного анализа при подтверждении стоимости.

В основу оценки справедливой стоимости положены основные допущения в отношении: восстановительной стоимости, уровня экономического и физического обесценения объектов, вероятность возникновения сервитутного права; ожидаемых будущих рыночных ставок аренды; периодов отсутствия арендаторов; требований к техническому обслуживанию; и применимых ставок дисконтирования. Результаты оценки сравниваются на регулярной основе с фактическими данными рынка о доходности и реальными операциями Группы и операциями на рынке.

Сроки полезной службы основных средств. Группа рассматривает сроки полезной службы основных средств на каждую отчетную дату. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов, как: экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на отчетную дату.

Обесценение основных средств. Группа проводит обесценение основных средств на каждую отчетную дату. Признаки, указывающие на возможное обесценение текущей стоимости основных средств и нематериальных активов выявляются в результате плановых инвентаризаций, проводимых перед отчетной датой, а также при весенних и осенних осмотрах, проводимых техническими службами Группы. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка возмещаемой стоимости актива для определения размера убытка от обесценения (если таковое имеет место). Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Группа определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив.

4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Если возмещаемая сумма актива (или генерирующей единицы) меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода.

В отчетном периоде начислен резерв на обесценение основных средств в сумме 76,166 тысяч тенге (2016 г.: 15,655 тысяч тенге). В соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов» если актив числится на балансе по стоимости, превышающей его возмещаемую стоимость, считается что актив обесценился и Группа должна начислить убыток от обесценения. Возмещаемая стоимость – это наибольшее из двух значений: его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и его ценности использования.

Выручка по транспортно-экспедиционным услугам и услугам по оперированию подвижным составом. Группа оказывает интегрированные экспедиционные, логистические услуги и услуги по оперированию подвижным составом. Клиенты не взаимодействуют с другими транспортными организациями. Полная стоимость услуг взывается Группой с ее клиентов, включая железнодорожные перевозки, терминальное обслуживание, автоперевозки и т.д., а также расходы третьих сторон в полном объеме, включая железнодорожный тариф.

Существуют определенные особенности работы Группы в качестве агента, особенно тот факт, что данные о железнодорожных тарифах известны клиенту. При этом рискам, связанным с поставкой, подвержены транспортные организации.

Однако Группа подвержена кредитному риску, в связи с тем, что контролирует потоки счетов и платежей, а также является независимой в своей политике ценообразования.

Руководство полагает, что Группа действует как принципал в данных соглашениях и Группа учитывает денежные поступления от клиентов как выручку, а расходы третьих сторон, в т.ч. железнодорожный тариф, включается в себестоимость транспортно-экспедиционных услуг и услуг по оперированию подвижным составом.

Если бы железнодорожный тариф и услуги сторонних организаций, непосредственно относящийся к данным видам услуг, был бы исключен одновременно из выручки и расходов, то они уменьшились бы на 22,526,971 тысячи тенге за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (в том числе: железнодорожный тариф - 11,932,917 тысяч тенге, и услуги сторонних организаций - 10,594,054 тысяч тенге). За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, эффект составил 18,807,004 тысячи тенге (в том числе: железнодорожный тариф – 8,694,813 тысяч тенге, и услуги сторонних организаций – 10,112,191 тысяч тенге).

5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже изменения стандартов стали обязательными для Группы с 1 января 2017 г., но не оказали существенного влияния на Группу.

- «Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).
- «Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 19 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 12 – для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 – для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

Выпущенные Стандарты и Интерпретации, которые будут приняты в будущих периодах

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Основные отличия нового стандарта заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если организация и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.
- Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что организации при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если имело место существенное повышение кредитного риска, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента, а не на основе ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.
- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

По итогам анализа финансовых активов и финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2017 г. и на основании фактов и обстоятельств, существующих на указанную дату, руководство Группы ожидает, что применение нового стандарта с 1 января 2018 г. окажет влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

В таблице ниже приводится увязка классификации финансовых активов по предыдущим категориям оценки в соответствии с МСФО (IAS) 39 с их новыми категориями оценки, принятыми при переходе на МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 г.:

В тысячах казахстанских тенге	Балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
	МСФО (IAS) 39 (остаток на конец периода на 31 декабря 2017 г.)		МСФО (IFRS) 9 (остаток на начало периода на 1 января 2018 г.)
Торговая дебиторская задолженность	1,437,331	(379,742)	1,057,589
Дебиторская задолженность связанных сторон	1,659,809	(59,040)	1,600,769
Краткосрочные финансовые инвестиции	6,432,601	-	6,432,601
Денежные средства и их эквиваленты	6,296,932	-	6,296,932
Итого финансовые активы	15,826,673	(438,782)	15,387,891

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене операции. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с цены по договору, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с получением и заключением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока поступления экономических выгод от договора.

Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущены 12 апреля 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Поправки не приводят к изменению основополагающих принципов стандарта, а поясняют, как эти принципы должны применяться. В поправках разъясняется, как выявить в договоре обязанность к исполнению (обещание передачи товара или услуги покупателю); как установить, является ли компания принципалом (поставщиком товара или услуги) или агентом (отвечающим за организацию поставки товара или услуги), а также как определить, следует ли признать выручку от предоставления лицензии в определенный момент времени или в течение периода. В дополнение к разъяснениям поправки включают два дополнительных освобождения от выполнения требований, что позволит компании, впервые применяющей новый стандарт, снизить затраты и уровень сложности учета.

На основании анализа регулярных потоков доходов Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., условий индивидуальных договоров и на основе фактов и обстоятельств, существующих на указанную дату, руководство Группы ожидает, что применение нового стандарта с 1 января 2018 г. не окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы:

- «Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» – Поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу в зависимости от выбранного подхода: для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты – для организаций, выбравших временное исключение, и для годового периода, с которого организация впервые начала применять МСФО (IFRS) 9 – для организаций, которые выбрали подход наложения).
- Переводы в состав или из состава инвестиционной недвижимости – Поправки к МСФО (IAS) 40 (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).
- КРМФО (IFRIC) 22 – Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Акционерное Общество «Кедентранссервис» и его дочерняя организация
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

6. Информация по сегментам

Группа выделяет 4 операционных сегмента, основываясь на информации, содержащейся в отчетах, которые регулярно просматриваются акционерами с целью распределения финансовых средств, и оценки их деятельности:

- терминальное обслуживание;
- транспортно-экспедиционные услуги;
- оперирование подвижным составом;
- аренда.

Группа отслеживает множественные показатели прибыльности такие как:

- прибыль до налогообложения, и
- прибыль после налогообложения.

Однако прибыль после налогообложения является показателем, используемым для цели распределения ресурсов и для оценки деятельности сегментов.

Прочая деятельность Группы в основном включает продажу товарно-материальных запасов и прочие вспомогательные услуги, предоставляемые наряду с транспортными услугами, ни одна из которых не является достаточно существенной для того, чтобы быть представленной отдельно.

Анализ выручки по географическому расположению заказчиков:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2017 г.	2016 г.
Казахстан	33,898,047	29,624,575
Россия	14,086,407	14,729,430
Китай	2,101,301	1,843,645
Великобритания	1,289,116	876,178
Узбекистан	700,795	271,114
Латвия	257,558	1,773,410
Германия	155,343	379,361
Корея	64,389	237,396
Беларусь	31,666	36,931
Кыргызстан	8,657	1,403
Прочие страны	500,116	449,282
Итого доход от реализации	53,093,395	50,222,725

Акционерное Общество «Кедентранссервис» и его дочерняя организация
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

6 Информация по сегментам (продолжение)

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Терминаль- ное обслу- живание	Транспортно- экспедицион- ные услуги	Опери- рование подвижным составом	Аренда	Нераспреде- ленные результаты	Всего
Доходы от операционной деятельности	12,268,322	17,506,305	22,766,455	544,500	7,813	53,093,395
Операционные расходы	(6,785,096)	(15,978,319)	(16,906,100)	(903,936)	(2,744,549)	(43,318,000)
Финансовые расходы	-	-	(45,708)	-	-	(45,708)
Финансовые доходы	-	-	-	-	158,920	158,920
Прочие операционные доходы	-	-	-	306,271	55,176	361,447
Доход от курсовой разницы	-	-	-	-	136,401	136,401
Прибыль/(убыток) до налогообложения	5,483,226	1,527,986	5,814,647	(53,165)	(2,386,239)	10,386,455
Расходы по подходному налогу	-	-	-	-	(2,106,697)	(2,106,697)
Прибыль/(убыток) за год	5,483,226	1,527,986	5,814,647	(53,165)	(4,492,936)	8,279,758
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-	11,862	11,862
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/(УБЫТОК) ЗА ГОД	5,483,226	1,527,986	5,814,647	(53,165)	(4,481,074)	8,291,620
Прочая ключевая информация о сегментах						
Износ основных средств и нематериальных активов	(660,591)	-	(84,166)	(35,847)	(208,913)	(989,517)
Капитальные затраты	594,361	-	-	-	-	594,361
Обесценение основных средств	(76,166)	-	-	-	-	(76,166)

Акционерное Общество «Кедентранссервис» и его дочерняя организация
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

6 Информация по сегментам (продолжение)

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Терминаль- ное обслу- живание	Транспортно- экспедицион- ные услуги	Опери- рование подвижным составом	Аренда	Нераспреде- ленные результаты	Всего
Доходы от операционной деятельности	11,838,89€	15,080,604	22,848,45€	449,380	5,38€	50,222,72€
Операционные расходы	(6,518,305)	(12,388,656)	(18,443,374)	(159,000)	(2,686,466)	(40,195,801)
Финансовые расходы	-	-	(58,828)	-	-	(58,828)
Финансовые доходы	-	-	-	-	232,09€	232,09€
Инвестиционный доход	-	-	-	-	-	-
Прочие операционные доходы	-	-	-	150,127	240,93€	391,06€
Расход от курсовой разницы	-	-	-	-	(48,199)	(48,199)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	5,320,59€	2,691,94€	4,346,25€	440,507	(2,256,252)	10,543,052
Расходы по подходному налогу	-	-	-	-	(2,103,863)	(2,103,863)
Прибыль/(убыток) за год	5,320,59€	2,691,94€	4,346,25€	440,507	(4,360,115)	8,439,18€
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-	65,59€	65,59€
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/(УБЫТОК) ЗА ГОД	5,320,59€	2,691,94€	4,346,25€	440,507	(4,294,517)	8,504,787
Прочая ключевая информация о сегментах						
Износ основных средств и нематериальных активов	(530,141)	-	(84,166)	(35,847)	(237,314)	(887,468)
Капитальные затраты	1,929,141	-	-	-	-	1,929,141
Чистое восстановление обесценения основных средств	96,71€	-	-	-	-	96,71€

Акционерное Общество «Кедтранссервис» и его дочерняя организация
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

7. Основные средства

В тысячах казахстанских тенге	Земля	Здания	Сооружения	Контейнеры	ЖД платформы	Локомотивы	Краны и погрузчики	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость											
На 1 января 2017 г.	325,51	2,003,01	5,077,75	10,02	2,693,32	765,60	3,996,93	685,36	1,509,50	442,09	17,509,15
Приобретения	-	38,80	-	-	-	-	177,14	-	149,95	1,681,63	2,047,53
Выбытия	-	(13,464)	(18,894)	-	-	-	(62,966)	(2,265)	(33,753)	-	(131,342)
Перевод в инвестиционную недвижимость	-	(35,369)	-	-	-	-	-	-	-	-	(35,369)
Внутренние перемещения	-	118,39	266,92	-	-	-	173,76	-	35,27	(594,361)	-
На 31 декабря 2017 г.	325,51	2,111,37	5,325,79	10,02	2,693,32	765,60	4,284,88	683,10	1,660,97	1,529,37	19,389,97
Накопленный износ и обесценение											
На 1 января 2017 г.	-	(600,401)	(1,415,449)	(8,058)	(193,447)	(332,472)	(1,833,215)	(253,092)	(951,422)	(15,396)	(5,602,952)
Начислено за год износа	-	(86,937)	(178,071)	(213)	(84,166)	(35,847)	(282,510)	(71,011)	(171,194)	-	(909,949)
Резерв под обесценение	-	(2,711)	(11,832)	-	-	-	(44,999)	-	(16,624)	-	(76,166)
Выбытия	-	13,17	10,48	-	-	-	58,61	2,26	32,16	-	116,70
Перевод в инвестиционную недвижимость	-	31,07	-	-	-	-	-	-	-	-	31,07
На 31 декабря 2017 г.	-	(645,797)	(1,594,872)	(8,271)	(277,613)	(368,319)	(2,102,107)	(321,838)	(1,107,073)	(15,396)	(6,441,286)
Балансовая стоимость											
На 31 декабря 2017 г.	325,51	1,465,58	3,730,92	1,74	2,415,71	397,28	2,182,77	361,26	553,90	1,513,97	12,948,69
Эффект от пересмотра сроков службы основных средств на 1 января 2017 г.	-	(13,751)	(52,84)	-	-	-	(31,60)	(7,46)	(4,13)	-	(109,80)

Акционерное Общество «Кедтранссервис» и его дочерняя организация
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

7. Основные средства (продолжение)

В тысячах казахстанских тенге	Земля	Здания	Соору- жения	Контей- неры	ЖД плат- формы	Локомо- тивы	Краны и погруз- чики	Транс- портные средства	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Стоимость											
На 1 января 2016 г.	325,515	1,857,561	3,810,554	9,540	2,693,327	4,564,578	3,685,737	438,371	1,389,904	787,512	19,562,601
Приобретения	-	23,830	5,811	480	-	-	252,771	277,701	185,024	1,583,720	2,329,361
Выбытия	-	-	(40,209)	-	-	(1,509,853)	(309,630)	(30,713)	(76,787)	-	(1,967,192)
Перевод в инвестиционную недвижимость	-	(126,499)	-	-	-	-	-	-	-	-	(126,499)
Перевод в активы для продажи	-	-	-	-	-	(2,289,119)	-	-	-	-	(2,289,119)
Внутренние перемещения	-	248,111	1,301,600	-	-	-	368,060	-	11,360	(1,929,141)	-
На 31 декабря 2016 г.	325,515	2,003,011	5,077,751	10,020	2,693,327	765,600	3,996,938	685,361	1,509,507	442,097	17,509,152
Накопленный износ и обесценение											
На 1 января 2016 г.	-	(576,397)	(1,338,848)	(7,729)	(109,281)	(4,047,597)	(1,883,451)	(210,542)	(875,194)	(127,120)	(9,176,159)
Начислено за год износа	-	(87,425)	(107,750)	(329)	(84,166)	(35,847)	(250,067)	(73,208)	(151,148)	-	(789,940)
Резерв под обесценение	-	(8,826)	-	-	-	-	(6,774)	(55)	-	-	(15,655)
Выбытия	-	-	31,141	-	-	1,509,853	307,077	30,711	74,561	-	1,953,353
Перевод в инвестиционную недвижимость	-	71,950	-	-	-	-	-	-	-	-	71,950
Перевод в активы для продажи	-	-	-	-	-	2,241,110	-	-	-	-	2,241,110
Восстановление обесценения	-	288	-	-	-	-	-	-	359	111,724	112,371
На 31 декабря 2016 г.	-	(600,401)	(1,415,449)	(8,058)	(193,447)	(332,472)	(1,833,215)	(253,092)	(951,422)	(15,396)	(5,602,952)
Балансовая стоимость											
На 31 декабря 2016 г.	325,515	1,402,611	3,662,301	1,962	2,499,880	433,134	2,163,723	432,271	558,085	426,701	11,906,200

7. Основные средства (продолжение)

Крупные объекты незавершенного строительства по состоянию на 31 декабря 2017 года включают проекты развития грузового двора по городу Алматы, Атырау и Астана на общую сумму 742,976 тысяч тенге, строительство железнодорожных путей отстоя вагонов для нужд филиала по станции Достык на сумму 258,515 тысяч тенге и проект устройства дренажной системы грузового двора по городу Астана на сумму 187,962 тысяч тенге (2016 г.: строительство железнодорожных путей отстоя вагонов для нужд филиала по станции Достык на сумму 204,464 тысячи тенге, проект устройства дренажной системы грузового двора по городу Астана на сумму 40,583 тысячи тенге).

Поступления основных средств включают три автокрана на сумму 177,149 тысяч тенге, 2 коммутатора на сумму 20,700 тысяч тенге (2016 г.: два автокрана на сумму 179,286 тысяч тенге, два козловых крана на сумму 163,128 тысяч тенге, и три крана стреловой автомобильный на сумму 147,625 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2017 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 1,498,767 тысяч тенге (2016 г.: 1,331,219 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2017 года балансовая стоимость основных средств, приобретенных по соглашениям о финансовой аренде, описанной в Примечании 25, составила 852,613 тысяч тенге (2016 г.: 882,879 тысяч тенге). Основных средств, находящихся в залоге на 31 декабря 2017 года, нет.

8. Инвестиционная недвижимость

В 2013 году Компания заключила договора операционной аренды складов. В связи с этим данные активы, подпадающие под определение инвестиционной недвижимости, были выделены из группы основных средств и классифицированы как инвестиционная недвижимость. В соответствии с учетной политикой Группы, данные активы были переоценены, и справедливая стоимость данных активов на 31 декабря 2017 года составила 443,237 тысяч тенге (2016 г.: 384,126 тысяч тенге). Увеличение стоимости было отражено в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прочих операционных доходов.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости на 1 января	384,126	112,725
Перевод в категорию объектов, занимаемых владельцем	(17,200)	(6,599)
Перевод из категории объектов, занимаемых владельцем	4,290	61,139
Прибыль за вычетом убытков от переоценки по справедливой стоимости	55,177	150,127
Переоценка инвестиционной недвижимости	16,844	66,734
Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости на 31 декабря	443,237	384,126

Акционерное Общество «Кедентранссервис» и его дочерняя организация
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

9. Нематериальные активы

Движение нематериальных активов за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Стоимость			
1 января 2017 г.	560,687	1,923	562,610
Приобретения	160,890	-	160,890
Выбытия	(35,140)	-	(35,140)
На 31 декабря 2017 г.	686,437	1,923	688,360
Накопленный износ и обесценение			
1 января 2017 г.	(322,896)	(1,923)	(324,819)
Начислено за год	(79,568)	-	(79,568)
Выбытия	34,972	-	34,972
На 31 декабря 2017 г.	(367,492)	(1,923)	(369,415)
Балансовая стоимость На 31 декабря 2017 г.	318,945	-	318,945

Движение нематериальных активов за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Стоимость			
1 января 2016 г.	564,802	1,923	566,725
Приобретения	18,284	-	18,284
Выбытия	(22,399)	-	(22,399)
На 31 декабря 2016 г.	560,687	1,923	562,610
Накопленный износ и обесценение			
1 января 2016 г.	(247,744)	(1,923)	(249,667)
Начислено за год	(97,528)	-	(97,528)
Выбытия	22,376	-	22,376
На 31 декабря 2016 г.	(322,896)	(1,923)	(324,819)
Балансовая стоимость На 31 декабря 2016 г.	237,791	-	237,791

Акционерное Общество «Кедентранссервис» и его дочерняя организация
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

10. Прочие долгосрочные активы

По состоянию на 31 декабря 2017 года прочие долгосрочные активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Авансы выданные на капитальные ремонты и приобретение основных средств	1,244,730	262,453
Заем, выданный работнику	10,136	11,434
Итого прочие долгосрочные активы	1,254,866	273,887

По состоянию на 31 декабря 2017 года авансы, выданные на капитальные ремонты и приобретение основных средств, включают приобретение вагонов – платформ четырехосных на сумму 1,229,010 тысяч тенге и работы по разработке рабочего проекта строительства крытого склада на сумму 15,720 тысяч тенге (31 декабря 2016 г.: разработке проектно-сметной документации на сумму 251,021 тысяч тенге и капитальный ремонт крыши на 11,432 тысячи тенге).

11. Инвестиции

По состоянию на 31 декабря 2017 года инвестиции представлены 10% долей участия в акционерном капитале ЗАО «Трансевразия» и составили 2,330 тысяч тенге (31 декабря 2016: 2,330 тысяч тенге).

12. Товарно-материальные запасы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Материалы	987,562	849,448
Топливо	65,494	45,227
Запасные части	55,793	45,936
Товары, приобретенные для продажи	1,421	18,556
Прочие	32,957	23,486
Минус: резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	(21,694)	(39,086)
Итого товарно-материальные запасы	1,121,533	943,567

Изменение резерва по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам за год, закончившийся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
На 1 января	(39,086)	(41,971)
Начислено за год	(5,790)	-
Реализовано	15,591	-
Восстановлено	4,073	2,885
Списано	3,518	-
На 31 декабря	(21,694)	(39,086)

Акционерное Общество «Кедентранссервис» и его дочерняя организация
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

13. Торговая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Торговая дебиторская задолженность	2,172,381	1,626,782
Минус: резерв по сомнительным долгам	(735,050)	(702,375)
Итого торговая дебиторская задолженность	1,437,331	924,407

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года изменение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2017 г.	2016 г.
На 1 января	(702,375)	(482,099)
Начислено за год	(137,201)	(304,671)
Восстановлено	21,388	74,345
Списание дебиторской задолженности за счет ранее созданного резерва	83,138	10,050
На 31 декабря	(735,050)	(702,375)

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года торговая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Тенге	1,061,990	785,474
Доллары США	372,884	135,145
Евро	2,075	140
Российские рубли	382	3,648
Итого торговая дебиторская задолженность	1,437,331	924,407

14. Авансы выданные

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
На оказание услуг	123,206	117,058
На приобретение товаров	801	17,153
Минус: резерв по сомнительным долгам	(28,122)	(51,844)
Итого авансы выданные	95,885	82,367

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года изменение в резерве по сомнительным долгам, представлено следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2017 г.	2016 г.
На 1 января	(51,844)	(119,749)
Начислено за год	(14,143)	(14,701)
Восстановлено	54	11,260
Списание авансов выданных за счет ранее созданного резерва	37,811	71,346
На 31 декабря	(28,122)	(51,844)

Акционерное Общество «Кедентранссервис» и его дочерняя организация
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

15. Налоги к возмещению

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года налоги к возмещению включали:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
НДС	426,623	367,875
Налог на имущество	5,419	4,946
Социальный налог	5,288	5,692
Налог на транспортные средства	1,419	1,429
Земельный налог	1,285	1,272
Индивидуальный подоходный налог	228	228
Прочие	6,061	6,068
Итого налоги к возмещению	446,323	387,510

16. Прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Расходы будущих периодов	55,419	54,497
Задолженность сотрудников	52,691	72,008
Претензии к получению	45,322	42,779
Займы, предоставленные сотрудникам	1,299	1,299
Прочие	26,031	29,537
Минус: резерв по сомнительным долгам	(87,204)	(110,515)
Итого прочая дебиторская задолженность	93,558	89,605

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года изменения в резерве по сомнительным долгам представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2017 г.	2016 г.
На 1 января	(110,515)	(127,086)
Списание дебиторской задолженности за счет ранее созданного резерва	76,556	15,112
Восстановлено	(53,245)	2,605
Начислено за год	-	(1,146)
На 31 декабря	(87,204)	(110,515)

Акционерное Общество «Кедентранссервис» и его дочерняя организация
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

17. Краткосрочные финансовые инвестиции

По состоянию на 31 декабря 2017 года краткосрочные финансовые инвестиции Группы были представлены следующими вкладами в казахстанских банках с первоначальным сроком размещения более трех месяцев, но менее одного года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Валюта	Процентная ставка, %	Срок размещения	31 декабря 2017 г.
АО «Банк Астаны»	Доллары США	2.5	18.08.2017 г. – 15.09.2018 г.	5,879,901
АО «Qazaq bank»	Доллары США	3	30.01.2017 г. – 01.03.2018 г.	505,540
ДБ АО «Сбербанк России»	Тенге	7	02.08.2017 г. – 02.08.2018 г.	30,543
АО «Bank RBK»	Доллары США	3.0	04.05.2017 г. – 04.05.2018 г.	16,617
Итого краткосрочные финансовые инвестиции				6,432,601

По состоянию на 31 декабря 2016 года краткосрочные финансовые инвестиции Группы были представлены следующими вкладами в казахстанских банках с первоначальным сроком размещения более трех месяцев, но менее одного года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Валюта	Процентная ставка, %	Срок размещения	31 декабря 2016 г.
АО «Qazaq banki»	Доллар США	2.5	28.11.2016 г - 01.03.2017 г	2,568,461
АО «Банк Астаны»	Доллар США	2.5	16.09.2016 г – 15.09.2017 г.	804,905
ДБ АО «Сбербанк России»	Тенге	7.6	01.08.2016 г – 02.08.2017 г.	26,700
Итого краткосрочные финансовые инвестиции				3,400,066

18. Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Деньги на счетах в банке, в долларах США	5,607,989	2,527,297
Деньги на счетах в банке, в тенге	546,467	347,913
Деньги на счетах в банке, в российских рублях	134,490	5,795
Деньги на счетах в банке, в китайских юанях	3,635	4,440
Деньги в пути	3,085	5,014
Деньги в кассе	1,203	265
Деньги на счетах в банке, в белорусских рублях	50	-
Деньги на счетах в банке, в узбекских сомах	13	23
Итого денежные средства и их эквиваленты	6,296,932	2,890,747

Акционерное Общество «Кедентранссервис» и его дочерняя организация
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

18. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

В следующей таблице представлен анализ денежных средств и их эквивалентов по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Рейтинг	2017 г.	2016 г.
		Остатки на банковских счетах до востребования	Остатки на банковских счетах до востребования
ДБ АО «Сбербанк»	BB+ Fitch Ratings	3,726,102	380,936
АО «Altyn Bank»	B Fitch Ratings	2,490,389	129,885
АО «Народный Банк Казахстана»	B Fitch Ratings	50,985	101,748
АО «Цеснабанк»	B Standard&Poor's	13,131	1,637
АО «Банк Астаны»	B- Fitch Ratings	10,424	2,170,383
Банк Китая	A Fitch Ratings	3,635	4,440
Касса	без рейтинга	1,202	265
ЗАО БТА Банк ЦБУ «Брестская Дирекция»	не имеется	964	-
АО «Bank RBK»	CCC Standard&Poor's	37	-
АО «QAZAQ BANKI»	B- Standard&Poor's	34	1,135
Национальный банк внешнеэкономической деятельности Узбекистана	не имеется	18	295
ДО АО «ВТБ Банк (Казахстан)»	BB Standard& Poor's	11	16
АО "Capital Bank Kazakhstan"	B- Standard&Poor's	-	100,007
Итого денежные средства и их эквиваленты		6,296,932	2,890,747

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Доллары США	5,607,989	2,527,297
Тенге	550,755	353,192
Российские рубли	134,490	5,795
Китайские юани	3,635	4,440
Белорусский рубль	50	-
Узбекские сомы	13	23
Итого денежные средства и их эквиваленты	6,296,932	2,890,747

19. Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года объявленный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Группы состоял из простых акций в количестве 1,255,242 акций, номинальной стоимостью 1,000 тенге каждая.

Акционер	Доля, в %	Количество акций	Тысяч тенге
Logistic System Management B.V. Private Limited LIA	100.00%	1,255,242	1,255,242
Итого Акционерный капитал	100.00%	1,255,242	1,255,242

В 2017 году Группа не объявляла дивиденды (2016 г.: 3,649,754 тысяч тенге):

Как описано в Примечании 1, ПАО «ТрансКонтейнер» и АО «НК «Казакстан Темир Жолы» владеют по 50% акций Компании. Обеим сторонам принадлежит по 50% долей владения Logistic System Management B.V. Private Limited LIA.

Акционерное Общество «Кедентранссервис» и его дочерняя организация
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

20. Торговая кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
За основные средства и нематериальные активы	863,383	968,129
За услуги	738,583	1,159,090
За товары	324,489	274,581
Итого торговая кредиторская задолженность	1,926,455	2,401,800

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Тенге	1,395,237	1,700,015
Доллары США	518,502	683,444
Российские рубли	12,043	18,261
Белорусский рубль	584	-
Узбекский сом	89	80
Итого торговая кредиторская задолженность	1,926,455	2,401,800

21. Авансы полученные

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
За услуги	588,400	1,077,905
Итого авансы полученные	588,400	1,077,905

22. Налоги к уплате

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Индивидуальный подоходный налог	45,788	34,484
Социальный налог	20,195	16,142
Прочие	371	707
Итого налоги к уплате	66,354	51,333

23. Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Резерв по выплате премий	379,513	393,892
Задолженность сотрудникам	236,158	218,747
Резерв по неиспользованным отпускам	228,955	247,920
Краткосрочные гарантийные обязательства	148,346	43,390
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	99,619	74,837
Резервы по юридическим претензиям	55,110	214,822
Прочая задолженность	4,527	4,184
Итого прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	1,152,228	1,197,792

Акционерное Общество «Кедентранссервис» и его дочерняя организация
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

24. Обязательства по вознаграждениям работникам

19 октября 2015 года Компания подписала новый Коллективный договор с Профессиональным союзом работников Компании. Новый договор предусматривает выплаты по юбилейным датам, при выходе на пенсию и по смертности для родственников работников и пенсионеров Компании. Значение обязательства по вознаграждениям работников в результате нового Коллективного договора было оценено сертифицированным актуарием, привлеченным руководством Компании, в 119,916 тысяч тенге на 31 декабря 2017 года (2016 г.: 93,444 тысячи тенге).

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, соответственно, в отношении планов с установленными выплатами, представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Обязательства с установленными пенсионными выплатами	50,195	38,305
Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	69,721	55,139
Итого обязательства по вознаграждениям работникам	119,916	93,444

Изменения в приведенной стоимости обязательств по вознаграждениям работникам:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
Приведенная стоимость обязательств на 1 января 2016 года	49,701	51,799	101,500
Проценты по обязательствам	2,910	2,335	5,245
Произведенные выплаты	(7,553)	(19,145)	(26,698)
Стоимость текущих услуг	8,511	3,571	12,082
Переоценка	(15,264)	16,579	1,315
Приведенная стоимость обязательств на 31 декабря 2016 года	38,305	55,139	93,444
Проценты по обязательствам	3,773	5,245	9,018
Произведенные выплаты	(1,157)	(5,369)	(6,526)
Стоимость текущих услуг	7,258	7,460	14,718
Переоценка	2,016	7,246	9,262
Приведенная стоимость обязательств на 31 декабря 2017 года	50,195	69,721	119,916

Переоценка вознаграждения по окончании трудовой деятельности включает следующее:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2017	2016
Корректировки на основе опыта	(4,164)	7,671
(Доход)/расход от изменения демографических актуарных допущений	(3,538)	2,521
Расход/(доход) от изменения финансовых актуарных допущений	9,718	(25,456)
Итого	2,016	(15,264)

Акционерное Общество «Кедентранссервис» и его дочерняя организация
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

24. Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)

Сумма актуарных убытков по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности за 2017 год с учетом налогового эффекта составляет 1,613 тысячи тенге (2016г.: актуарные прибыли 12,211 тысячи тенге).

Ниже представлены основные актуарные предположения на отчетную дату:

<i>В процентном выражении</i>	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Ставка дисконтирования на 31 декабря	8,36	10,00
Будущие увеличения заработной платы	8,00	8,00
Средняя норма текучести производственных кадров	12,14	10,79
Средняя норма текучести административных кадров	9,66	10,59

Нормы смертности, использованные при расчете вознаграждений работникам на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года основаны на официальных данных Агентства Республики Казахстан по Статистике.

Ниже представлен анализ чувствительности обязательств с установленными пенсионными выплатами на изменение ключевых допущений:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Увеличение/(уменьшение) обязательства с установленными пенсионными выплатами 2017	Увеличение/(уменьшение) обязательства с установленными пенсионными выплатами 2016
<i>Ставка дисконтирования</i>		
Увеличение на 3 процента	(2,696)	(2,087)
Уменьшение на 3 процента	2,816	2,180
<i>Будущие увеличения заработной платы</i>		
Увеличение на 2.0 процента	780	(608)
Уменьшение на 1.6 процента	(682)	530
<i>Средняя норма текучести кадров</i>		
Увеличение на 3 процента	(1,433)	1,121
Уменьшение на 3 процента	1,483	(1,161)
<i>Месячный расчетный показатель</i>		
Увеличение на 15 процента	4,540	3,490
Уменьшение на 15 процента	(3,826)	(2,943)

25. Обязательства по финансовой аренде

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Минимальные арендные платежи		Текущая стоимость минимальных арендных платежей	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
В течение одного года	145,495	158,443	112,593	112,593
От двух до шести лет	252,172	397,667	225,184	337,777
Итого арендные платежи	397,667	556,110	337,777	450,370
За вычетом будущих финансовых выплат	(59,890)	(105,740)	-	-
Текущая стоимость минимальных арендных обязательств	337,777	450,370	337,777	450,370

**Акционерное Общество «Кедентранссервис» и его дочерняя организация
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**

25. Обязательства по финансовой аренде (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2017 года балансовая стоимость основных средств, приобретенных на условиях финансовой аренды, составила 852,613 тысячи тенге (31 декабря 2016 г.: 882,879 тысяч тенге).

В марте 2014 года в рамках договора финансовой аренды между АО «Кедентранссервис» и ТОО «Сбербанк Лизинг Казахстан» Группой были приобретены железнодорожные вагоны-платформы в количестве 100 штук стоимостью 968,527 тысяч тенге сроком на 7 лет с процентной ставкой в размере 11.5% годовых.

26. Доходы от операционной деятельности

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2017 г.	2016 г.
Оперирование подвижным составом	22,766,455	22,848,458
Транспортно-экспедиционные услуги	17,506,305	15,080,604
Перегруз и крепление грузов, связанных с международными перевозками	10,178,749	10,392,877
Терминальная деятельность	1,794,668	1,197,816
Аренда	544,500	449,380
Складирование и хранение грузов	290,495	238,420
Прочие доходы от операционной деятельности	12,223	15,170
Итого доходы от операционной деятельности	53,093,395	50,222,725

27. Операционные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2017 г.	2016 г.
Услуги сторонних организаций, относящиеся к основной деятельности	22,526,971	18,807,004
Расходы по аренде	7,394,256	6,684,714
Расходы на оплату труда	4,734,465	4,234,750
Работы и услуги по перевозке и обработке грузов	4,127,811	6,403,889
Амортизация	989,517	887,468
Материалы	984,777	925,466
Ремонт и обслуживание	788,304	482,312
Налоги, за исключением налога на прибыль	356,943	106,927
Консультационные и информационные услуги	116,713	111,191
(Восстановление резерва)/резерв под обесценение основных средств	76,166	(96,716)
Резерв по сомнительным долгам	(27,298)	208,501
Восстановление резерва по юридическим претензиям	(159,712)	(87,860)
Прочие	1,409,087	1,528,155
Итого операционные расходы	43,318,000	40,195,801

28. Финансовые расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2017 г.	2016 г.
Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде	45,708	58,828
Итого финансовые расходы	45,708	58,828

Акционерное Общество «Кедентранссервис» и его дочерняя организация
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

29. Финансовые доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2017 г.	2016 г.
Вознаграждения по депозитам	158,920	232,095
Итого финансовые доходы	158,920	232,095

30. Прочие операционные доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2017 г.	2016 г.
Доход от выбытия активов	246,777	133,398
Прибыль за вычетом убытков от переоценки инвестиционной недвижимости	55,177	150,127
Доход по штрафам и претензиям	11,866	71,786
Доход от списания кредиторской задолженности	24,761	14,260
Доход от проживания	9,800	9,247
Возмещение расходов	7,448	7,738
Прочие доходы	5,618	4,504
Итого прочие операционные доходы	361,447	391,060

Доход от выбытия активов в основном представляет собой продажу локомотивов на сумму 298,186 тысяч тенге (2016 г.: 183,357 тысяч тенге).

31. Расход по подоходному налогу

Ставка подоходного налога в Республике Казахстан, где Группа осуществляет свою деятельность, составляла 20% в 2017 и 2016 годах.

Расходы Группы по подоходному налогу за 2017 и 2016 годы, включали:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2017 г.	2016 г.
Расход по текущему подоходному налогу	1,972,318	1,870,359
Расход по отложенному подоходному налогу, признаваемая в прибылях и убытках	134,379	233,504
Расход по подоходному налогу	2,106,697	2,103,863

Акционерное Общество «Кедентранссервис» и его дочерняя организация
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

31. Расход по подоходному налогу (продолжение)

Далее, отражено движение статей, приводящих к возникновению отложенного подоходного налога:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016	Отнесено на счет прибылей и убытков	Отнесено на счет прочего совокуп- ного дохода	2017
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц				
Резерв по сомнительным долгам	169,601	(1,712)	-	167,889
Обязательства перед работниками	147,051	(1,777)	403	145,677
Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам	7,817	(3,478)	-	4,339
Налоги к уплате	10,170	3,097	-	13,267
Прочие	60,737	(37,160)	-	23,577
Итого актив по отложенному подоходному налогу	395,376	(41,030)	403	354,749
Налоговый эффект облагаемых временных разниц				
Основные средства	942,631	93,349	3,369	1,039,349
Валовое обязательство по отложенному налогу	942,631	93,349	3,369	1,039,349
Минус зачет с активами по отложенному налогу	(395,376)	41,030	(403)	(354,749)
Итого обязательство по отложенному подоходному налогу	547,255	134,379	2,966	684,600

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015	Отнесено на счет прибылей и убытков	Отнесено на счет прочего совокуп- ного дохода	2016
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц				
Резерв по сомнительным долгам	188,242	(18,641)	-	169,601
Обязательства перед работниками	140,342	3,652	3,053	147,051
Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам	8,392	(577)	-	7,817
Налоги к уплате	2,606	7,562	-	10,170
Прочие	147,561	(86,824)	-	60,737
Итого актив по отложенному подоходному налогу	487,147	(94,824)	3,053	395,376
Налоговый эффект облагаемых временных разниц				
Основные средства	784,498	144,786	13,347	942,631
Валовое обязательство по отложенному налогу	784,498	144,786	13,347	942,631
Минус зачет с активами по отложенному налогу	(487,147)	94,822	(3,053)	(395,376)
Итого обязательство по отложенному подоходному налогу	297,351	239,610	10,294	547,255

31. Расход по подоходному налогу (продолжение)

Ниже приведена сверка корпоративного подоходного налога по ставке в размере 20% и фактической суммы корпоративного подоходного налога, учтенной в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе Группы:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2017 г.	2016 г.
Прибыль до налогообложения	10,386,455	10,543,052
Налог по установленной ставке 20%	2,077,291	2,108,610
Корректировки на:		
Не вычитаемые расходы при определении налогооблагаемой прибыли	29,189	6,762
Корректировка по текущему подоходному налогу предыдущего периода	217	(11,509)
Расход по подоходному налогу	2,106,697	2,103,863

32. Условные и договорные обязательства

Операционная среда

Группа осуществляет свою основную деятельность на территории Республики Казахстан. Законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Группы могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде.

Налогообложение

Налоговые условия в Республике Казахстан подвержены изменению и непоследовательному применению и интерпретации. Расхождения в интерпретации казахстанских законов и положений Группой и казахстанскими уполномоченными органами может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени.

Казахстанское законодательство и практика налогообложения находятся в состоянии непрерывного развития, и поэтому подвержены различному толкованию и частым изменениям, которые могут иметь обратную силу. В некоторых случаях, в целях определения налогооблагаемой базы, налоговое законодательство ссылается на положения МСФО, при этом толкование соответствующих положений МСФО казахстанскими налоговыми органами может отличаться от учётных политик, суждений и оценок, применённых руководством при подготовке данной консолидированной финансовой отчётности, что может привести к возникновению дополнительных налоговых обязательств у Группы. Налоговые органы могут проводить ретроспективную проверку в течение пяти лет после окончания налогового года.

Руководство Группы считает, что ее интерпретации соответствующего законодательства являются приемлемыми и налоговая позиция Группы обоснована. По мнению руководства Группы, Группа не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающим резервы, сформированные в данной консолидированной финансовой отчетности.

Юридические вопросы

Группа была и продолжает время от времени быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности не оказали значительного влияния на Группу.

По состоянию на 31 декабря 2017 года сумма резервов по юридическим претензиям составила 55,110 тысяч тенге (2016 г.: 214,822 тысяч тенге). Руководство считает, что разрешение всех прочих деловых вопросов не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

По состоянию на 31 декабря 2017 года Компания имеет обязательства инвестиционного характера в сумме 3,064,635 тысяч тенге (31 декабря 2016 г.: 751,144 тысячи тенге). 98% от этой суммы составляет договор с АО «Новозыбковский машиностроительный завод» на приобретение четырехосных вагон-платформ для крупнотоннажных контейнеров.

**Акционерное Общество «Кедентранссервис» и его дочерняя организация
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**

33. Сделки со связанными сторонами

Суммы задолженности перед связанными сторонами и суммы, причитающиеся от связанных сторон, представленные в составе денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных финансовых инвестиций, торговой кредиторской и торговой дебиторской задолженностей, а также сделки со связанными сторонами включают следующее по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года:

Денежные средства и их эквиваленты и краткосрочные финансовые инвестиции связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Денежные средства в ДБ АО «Сбербанк»	3,726,102	380,936
Краткосрочные финансовые инвестиции в ДБ АО «Сбербанк России»	30,543	26,700

Дебиторская задолженность связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года включала:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Торговая дебиторская задолженность	1,681,983	3,527,902
Авансы выданные	1,134,781	1,610,372
Резерв по сомнительным долгам	(22,174)	(35,114)
Итого дебиторская и прочая задолженность связанных сторон	2,794,590	5,103,160

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года изменения в резерве по сомнительным долгам представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2017 г.	2016 г.
На 1 января	(35,114)	(63,049)
Восстановлено за год	17,600	25,677
Списание дебиторской задолженности за счет ранее созданного резерва	17,204	4,128
Начислено за год	(21,864)	(1,870)
На 31 декабря	(22,174)	(35,114)

Кредиторская задолженность связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года включала:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Торговая кредиторская задолженность	293,438	945,675
Авансы полученные	379,127	20,549
Итого кредиторская и прочая задолженность связанных сторон	672,565	966,224

Акционерное Общество «Кедентранссервис» и его дочерняя организация
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

33. Сделки со связанными сторонами (продолжение)

Наименование компании	Задолженность связанной стороны		Задолженность перед связанной стороной	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Связанные стороны, имеющие существенные остатки				
ПАО «ТрансКонтейнер»	240,775	343,880	386,827	39,280
ОАО «РЖД Логистика»	-	6,109	-	1,644
KTZ Express	1,713,820	3,334,158	249,056	702,366
АО "НК «КТЖ»-Грузовые перевозки»	818,972	1,185,378	-	-
АО «Казтеміртранс»	25,844	146,971	-	-
АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»	14,437	29,980	2,226	7,578
АО «Пассажирские перевозки»	1,440	11,975	-	-
АО «Военизированная железнодорожная охрана»	-	17	27,963	27,963
АО «Казтранссервис»	-	78,587	-	181,524
Прочие	1,476	1,219	6,493	5,869
Итого связанные стороны, имеющие существенные остатки	2,816,764	5,138,274	672,565	966,224
Резерв по сомнительным долгам	(22,174)	(35,114)	-	-
Итого дебиторская и кредиторская задолженности связанных сторон	2,794,590	5,103,160	672,565	966,224
			2017 г.	2016 г.
Доход от реализации услуг			26,630,994	24,905,225
Приобретение услуг			27,718,160	25,993,914

Услуги, оказываемые связанными сторонами, в основном включают провозные и иные платежи и сборы, связанные с перевозкой грузов, и прочие расходы по предоставлению услуг. Услуги, оказываемые связанным сторонам, в основном включают транспортно-экспедиторские и погрузочно-разгрузочные работы. Продажи связанным сторонам и приобретения у связанных сторон осуществляются на основе рыночных цен. непогашенные остатки на конец года являются необеспеченными, беспроцентными и расчеты осуществляются деньгами либо взаимозачетом. Не было предоставлено или получено гарантий по какой-либо дебиторской или кредиторской задолженности связанных сторон.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы

Ключевой управленческий персонал включает Президента, вице-президентов, советников Президента, исполнительных директоров, главного инженера, главного бухгалтера и членов Совета Директоров Группы, в количестве 30 человек по состоянию на 31 декабря 2017 года (31 декабря 2016 г.: 31 человек). Вознаграждение ключевого руководства за 2017 и 2016 годы, представлено следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2017 г.	2016 г.
Заработная плата и вознаграждение	458,066	305,445
Социальный налог	36,482	27,790
Пенсионные отчисления	16,766	16,241
Социальные отчисления	1,897	2,001
Итого вознаграждение ключевому управленческому персоналу	513,211	351,477

34. Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками

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

Управление риском недостаточности капитала

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

Структура капитала Группы включает уставный капитал, нераспределенную прибыль, как представлено в консолидированном отчете об изменениях капитала.

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.

Валютный риск

Суммы краткосрочной и долгосрочной задолженности Группы, выраженные в долларах США, учитываются в тенге. Снижение курса тенге по отношению к доллару США может вызвать рост расходов Группы в связи с ростом обменного курса.

В отношении валютного риска руководство устанавливает ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом. В таблице ниже представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на конец отчетного периода.

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Риск чувствительности в отношении иностранной валюты заключается в том, что консолидированные финансовые результаты Группы зависят от изменений обменных курсов, к которым подвержена Группа. Группа осуществляет деятельность в основном на территории Республики Казахстан.

В следующей таблице отражается чувствительность Группы к 10% увеличению и уменьшению в стоимости тенге по отношению к соответствующим иностранным валютам. 10% - это доля чувствительности, используемая при составлении внутренней отчетности по валютному риску для ключевого руководства, и представляет собой оценку руководством обоснованно возможного изменения в курсах валют. Анализ чувствительности включает только неурегулированные денежные позиции в иностранной валюте и корректирует их перевод на конец периода с учетом 10% изменения в курсах обмена валют (2016 г.: 20%). Анализ чувствительности включает денежные средства. В нижеприведенной таблице указано изменение финансовых активов, при усилении тенге на 10% по отношению к соответствующей валюте (2016 г.: 20%). Положительное число указывает на увеличение прибыли за отчетный период, а отрицательное – на уменьшение прибыли. При ослаблении тенге по отношению к соответствующей валюте, будет оказываться равное и противоположное влияние на прибыль.

Акционерное Общество «Кедентранссервис» и его дочерняя организация
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

34. Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками
(продолжение)

	Влияние Доллара США	
	2017 г.	2016 г.
Финансовые активы	1,238,293	1,239,681
Финансовые обязательства	(51,868)	(153,678)

	Влияние Российского рубля	
	2017 г.	2016 г.
Финансовые активы	13,578	54,975
Финансовые обязательства	(2,283)	(7,764)

	Влияние ЕВРО	
	2017 г.	2016 г.
Финансовые активы	207	28
Финансовые обязательства	-	-

Это в основном относится к риску по денежным средствам, выраженным в долларах США на конец года.

Балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2017 г.	2016 г.
Финансовые активы		
Доллары США	12,382,931	6,134,083
Российские рубли	135,783	274,875
ЕВРО	2,075	140
Финансовые обязательства		
Доллары США	(518,681)	(768,388)
Российские рубли	(22,834)	(38,818)

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Группы, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Группы перед этими контрагентами. Политика Группы предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Группа считает, что максимальная величина ее риска равна сумме торговой дебиторской задолженности (Примечание 13), прочей дебиторской задолженности (Примечание 16) и дебиторской задолженности связанных сторон (Примечание 33) за вычетом резервов по сомнительным долгам, отраженных на отчетную дату.

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

В Группе действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы, сделки заключались с заказчиками, имеющими адекватную кредитную историю, и не превышали установленных лимитов кредитования. Благодаря тому факту, что обязательства контрагентов в основном представлены обязательствами от связанных сторон, Группа считает, что данные обязательства будут погашены по первому требованию.

Акционерное Общество «Кедентранссервис» и его дочерняя организация
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

**34. Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками
(продолжение)**

Ниже приводится анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по кредитному качеству:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Торговая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность
<i>Непросроченная и необесцененная задолженность:</i>		
- от прочих значительных сторон	-	-
- от связанных сторон	-	-
- от третьих сторон	-	-
Итого непросроченная и необесцененная задолженность	-	-
<i>Просроченная, но необесцененная задолженность</i>		
- с задержкой платежа до 3-х месяцев	2,021,12	4,010,41
- с задержкой платежа от 3 до 6 месяцев	607,16	103,79
- с задержкой платежа от 6 до 12 месяцев	468,10	123,14
- с задержкой платежа свыше 1 года	749	179,84
Итого просроченная, но необесцененная задолженность	3,097,14	4,417,19
<i>В индивидуальном порядке определенная как обесцененная (общая сумма)</i>		
- с задержкой платежа до 3-х месяцев	823	-
- с задержкой платежа от 3 до 6 месяцев	1,02	-
- с задержкой платежа от 6 до 12 месяцев	2,17	-
- с задержкой платежа свыше 1 года	753,20	737,48
Итого задолженность, в индивидуальном порядке определенная как обесцененная	757,22	737,48
За вычетом резерва под обесценение	(757,224)	(737,489)
Итого	3,097,14	4,417,19

Группа не выступает гарантом по обязательствам третьих сторон.

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. В связи с тем, что Группа занимает доминирующее положение на рынке, риск в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен маловероятен.

Риск ликвидности

Окончательная ответственность за управление риском ликвидности лежит на Акционерах Группы, которые создали необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Группы по требованиям управления ликвидностью и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Группа управляет риском ликвидности путем поддержания адекватных резервов, путем постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денежных средств и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

34. Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Таблицы по риску ликвидности

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Группы по ее непопроизводным 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.

	Средне- взвешенная эффективная процентная ставка	Менее 1 месяца	1-3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Итого
2017 г.						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	1,326,241	395,096	205,118	-	1,926,455
Кредиторская задолженность связанных сторон	-	71,939	221,499	-	-	293,438
Обязательства по финансовой аренде	11.5%	12,682	37,194	95,619	252,172	397,667
		1,410,862	653,789	300,737	252,172	2,617,560
2016 г.						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	1,461,015	940,785	-	-	2,401,800
Кредиторская задолженность связанных сторон	-	46,476	899,199	-	-	945,675
Обязательства по финансовой аренде	11.5%	13,782	40,387	104,275	397,667	556,111
		1,521,273	1,880,371	104,275	397,667	3,903,586

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к Уровню 1 относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т.е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены), и (iii) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения.

Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к Уровню 3. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемая ставка дисконтирования зависит от кредитного риска контрагента. Балансовая стоимость финансовых активов Компании, отражаемых по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости в силу краткосрочности.

34. Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость финансовых обязательств определяется с использованием методов оценки. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства, подлежащие погашению по требованию») рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства. Балансовая стоимость финансовых обязательств Компании приблизительно равна их справедливой стоимости в силу краткосрочности.

35. События, произошедшие после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не было.