

УТВЕРЖДЕН
решением Совета директоров
АО «Кедентранссервис»
от «14» декабря 2021 года,
протокол №227



годовой отчет | **2020**



АО "КЕДЕНТРАНС СЕРВИС"

ОБ ОТЧЕТЕ

Приветствуем Вас на страницах годового отчета акционерного общества «Кедентранссервис» (далее - Общество, КДТС) за 2020 год, ставшего для Общества богатым на события.

Отчетный период с 01.01.2020 по 31.12.2020.

Годовой отчет АО «Кедентранссервис» за 2020 год включает в себя результаты деятельности КДТС, а также дочерней компании ТОО «Транспортный холдинг Казахстана».

Самым важным корпоративным событием прошедшего года для КДТС стал выкуп АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы» (далее - АО "НК "ҚТЖ") оставшихся 50% акций КДТС, по итогам которого единственным акционером Общества стало АО "НК "ҚТЖ".

КДТС проходит этап динамичного развития, качественного расширения масштабов бизнеса – и за счет появления новых услуг, и за счет расширения межтерминальных отправок. Все это позволит КДТС занять свое место на рынке контейнерных перевозок Казахстана и Центральной Азии во время интенсивного развития транзитных перевозок через территорию Казахстана в рамках восстановления Великого Шелкового Пути. Когда многие местные и иностранные компании заинтересованы в увеличившихся объемах перевозок через Казахстан, Общество отстаивает и, в дальнейшем, наращивает свое присутствие на рынке.



СОДЕРЖАНИЕ

КДТС В ЦИФРАХ – КЛЮЧЕВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА 2020 ГОД	5
ОБРАЩЕНИЕ ПРЕДСЕДАТЕЛЯ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ АО «КЕДЕНТРАНССЕРВИС»	6
БИЗНЕС-МОДЕЛЬ	7
<u>1. ОБ ОБЩЕСТВЕ</u>	8
1.1. Общие сведения об Обществе	8
1.2. Миссия. Видение. Стратегические цели	10
1.3. Организационная структура Общества	12
1.4. Дочерние, зависимые организации	13
1.5. Филиалы и представительства Общества. География деятельности	13
<u>2. ОБЗОР РЫНКА. КЛЮЧЕВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</u>	14
2.1. Тенденции на мировом рынке транспортно-логистических услуг	14
2.2. Рынок терминальной обработки грузов Казахстана	16
2.2.1. Анализ конкурентной среды терминальной деятельности	19
2.2.2. Текущая и потенциальная клиентская база	19
2.2.3. Рынок транспортно-экспедиторских услуг	20
2.2.4. Оперирование подвижным составом	21
<u>3. ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ</u>	23
3.1. Основные финансовые результаты	23
3.2. Выручка	23
3.3. Очищенные расходы	23
3.4. Основные факторы влияния на производственные и финансовые показатели Общества	26
3.5. Инвестиционная деятельность	27

4. КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ	29
4.1. Основные принципы и цели корпоративного управления в Обществе	29
4.2. Совет директоров	31
4.2.1 Структура Совета директоров	32
4.2.2 Комитет по стратегическому планированию	38
4.2.3 Комитет по аудиту	39
4.2.4 Комитет по кадрам, вознаграждениям и социальным вопросам	40
4.3. Правление	41
4.4. Управление рисками и внутренний контроль	46
4.5. Сделки с заинтересованностью	48
4.6. Политика по урегулированию конфликта интересов	48
5. УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ	49
5.1. Устойчивое развитие	49
5.2. Кадровая политика	49
5.3. Качественный состав персонала	51
5.4. Система оплаты труда и мотивации	52
5.4.1 Система грейдов	52
5.4.2 Система ключевых показателей эффективности	52
5.4.3 Рейтинговая оценка эффективности деятельности филиалов	52
5.5. Социальная политика	53
5.6. Безопасность труда	53
5.7. Охрана окружающей среды	55
5.8. Соблюдение экологических требований	57
6. ПРИЛОЖЕНИЯ	58
Консолидированная финансовая отчетность	58
Информация о соблюдении требований Кодекса Корпоративного управления	58
ГЛОССАРИЙ	59
КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ	61



КДТС В ЦИФРАХ – КЛЮЧЕВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА 2020 ГОД

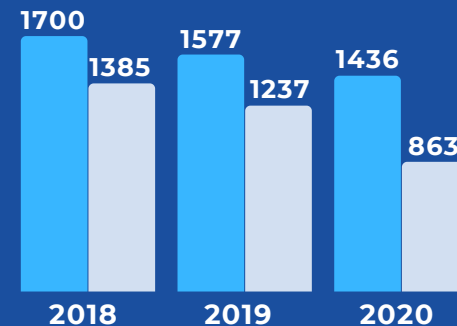
■ ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ, МЛРД.ТГ



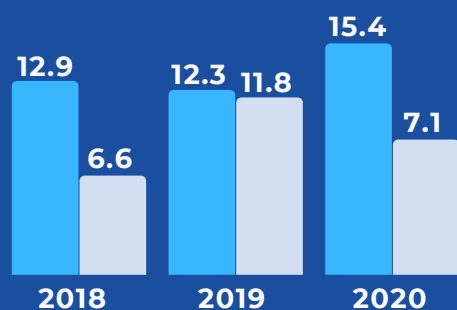
■ OPERATING RATIO



■ ПЕРЕГРУЗ ВАГОНОВ, ТЫС. ТОНН



■ EBITDA, МЛРД.ТГ



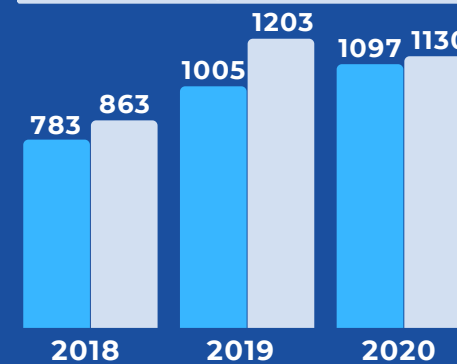
■ ОПЕРИРОВАНИЕ ПС, ТЫС. ДФЭ



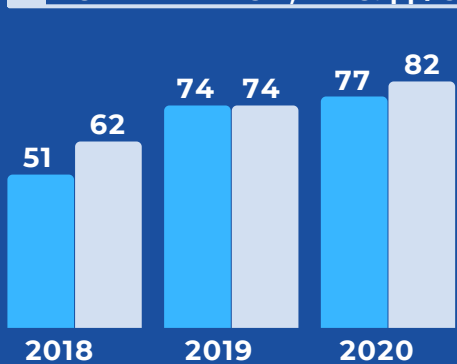
■ ПЕРЕГРУЗ КОНТЕЙНЕРОВ, ТЫС. ДФЭ



■ ТЕРМИНАЛЫ: ПЕРЕРАБОТКА ВАГОНОВ, ТЫС. ТОНН



■ ТЕРМИНАЛЫ: ПЕРЕРАБОТКА КОНТЕЙНЕРОВ, ТЫС. ДФЭ





Кушеров Даир Адильбекович –
заместитель Председателя Правления
по финансам АО «НК «ҚТЖ»,
Председатель Совета директоров
АО «Кедентранссервис»

Уважаемый акционер, партнеры, инвесторы и читатели годового отчета!

Сегодня АО «Кедентранссервис» - это крупнейшая транспортно-логистическая компания Республики Казахстан, успешно действующая на рынке страны уже более 20 лет. За эти годы менялась организационно-правовая форма, состав акционеров, топ-менеджмента, численный состав КДТС, расширилась сфера деятельности и география присутствия.

20 ноября 2020 года произошла регистрация смены собственника акций КДТС, в результате которой, АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы» стало Единственным акционером КДТС.

Общество работает в разных направлениях, начиная с перегрузочной деятельности на приграничных с Китаем станциях Достык и Алтынколь, оказывает услуги экспедирования и логистики по всей территории Центральной Азии, Европы, Западного Китая, а также оперирует подвижным составом на территории Казахстана.

2020 год пришелся на начало пандемии, вызванной распространением коронавирусной инфекции, и мы наблюдали ее влияние и последствия на транспортно-логистическую отрасль. Несмотря на трудности, связанные с COVID-19, Общество смогло сгенерировать стабильный уровень дохода и сохранило свою долю рынка.

В современном мире имя каждой компании создают не только производственные показатели, цифры и объемы, но и высокий уровень стандартов корпоративной ответственности. Для нас корпоративное управление и решение социальных вопросов не менее важно, чем выполнение производственных и финансовых задач. Эта позиция основана на четком понимании того, что корпоративная и социальная ответственность необходима для поддержания долгосрочной роли КДТС. Осознавая, что наши сотрудники являются нашим ценным ресурсом, мы всегда готовы к конструктивному диалогу со своими работниками.

КДТС планирует и далее работать над развитием и усилением своих рыночных позиций в сфере оказания транспортно-логистических услуг.

С уважением, Даир Кушеров

БИЗНЕС – МОДЕЛЬ

КЛЮЧЕВЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	КЛЮЧЕВЫЕ РЕСУРСЫ	ЦЕННОСТНЫЕ ПРЕДЛОЖЕНИЯ	ВЗАИМООТНОШЕНИЯ С КЛИЕНТАМИ	СТРУКТУРА ИЗДЕРЖЕК
<p>КДТС предоставляет фитинговые платформы для перевозок контейнеров, в основном с КНР в Узбекистан и обратно. Также КДТС предоставляет услуги по перегрузу на ст. Достык и Алтынколь, экспедирование грузов и услуги погрузки-разгрузки на собственных терминалах</p>	<p>Вагонный парк – свыше 5 000 ед., в собственности – 4 403 ед.</p> <p>Перегрузочные места на ст. Достык и Алтынколь</p> <p>Терминальная сеть</p> <p>Информационная расчетная система – Перевозки</p>	<p>Предоставление комплекса услуг (предоставление фитинговых платформ, перегруз на станциях Достык и Алтынколь, оплата железнодорожного тарифа на всем пути следования, оказания услуг грузовых терминалов)</p> <p>Организация совместно с АО «KTZ Express» контейнерных поездов в Узбекистан создает преимущество в скорости доставки и сниженному тарифу</p>	<p>Цифровизация бизнес-процессов КДТС через внедрение Customer Relationship Management - системы (CRM-системы), Тарифный калькулятор, Личный кабинет Клиента. Проведение видеоконференц-связи с грузоотправителями</p> <p>Улучшение сайта и ребрендинг для узнаваемости КДТС</p>	<p>За 2020 год:</p> <p>Аренда вагонов (АО «Қазтеміртранс» + АО «KTZ Express») – 10 302 ед. (36,3%)</p> <p>Аренда вагонов (вне холдинга) – 963 ед. (3,4%)</p> <p>Фонд оплаты труда – 4 687 млн. тенге (16,5%)</p> <p>Амортизация – 1 500 млн. тенге (2,3%)</p> <p>Финансовые расходы – 697 млн. тенге (2,5%)</p> <p>После передачи вагонов доля аренды вагонов снизится, однако сильно возрастет амортизация и финансовые расходы. За счет увеличения объемов перевозок возрастут порожний пробег, текущий оцепочный ремонт, деповской ремонт и простой.</p>
РЕГУЛЯТОРНАЯ СРЕДА	ПОТРЕБИТЕЛЬСКИЕ СЕГМЕНТЫ		ВЗАИМООТНОШЕНИЕ С ДРУГИМИ ДОЧЕРНИМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ АО "НК "ҚТЖ"	
<p>Тарифы по оперированию, экспедированию и терминальным услугам регулируются рынком</p> <p>Тарифы по перегрузу утверждаются Комитетом Организации сотрудничества железных дорог</p>	<p>Экспедиторы</p>		<p>Оплата жд тарифа, услуг по подаче-уборке ТОО «ҚТЖ-Грузовые перевозки»</p> <p>Организация контейнерных поездов совместно с АО «KTZ Express»</p> <p>Аренда перегрузочных мест на ст. Достык и Алтынколь у филиала АО «НК «ҚТЖ» – "Дирекция магистральной сети"</p>	

1. ОБ ОБЩЕСТВЕ

1.1. Общие сведения

АО «Кедентранссервис» является национальным контейнерным оператором в Республике Казахстан с единственным акционером в лице АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы» и в соответствии с Уставом Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан, в том числе:

- 1) перевозка пассажиров, грузов, опасных грузов;
- 2) предоставление услуг локомотивной тяги;
- 3) предоставление услуг оператора вагонов (контейнеров);
- 4) ремонт и эксплуатация грузовых терминалов (перегрузочных мест), железнодорожного подвижного состава;
- 5) технико-экономическое обслуживание терминалов и оказание услуг;
- 6) погрузочно-разгрузочные работы;
- 7) оказание услуг таможенного представителя и таможенное оформление грузов;
- 8) учет, прием и хранение, а также уничтожение в установленном законодательством порядке конфискованного, оформленного в таможенном режиме отказа от товара в пользу государства, бесхозяйного имущества, выборочного имущества и перешедшего по праву наследования к государству;
- 9) маркетинговая, консалтинговая, посредническая деятельность;
- 10) информационные и инжиниринговые услуги;
- 11) закуп и реализация товарно-материальных ценностей;
- 12) внешнеэкономическая деятельность и развитие экономического сотрудничества с иностранными организациями;
- 13) оптовая и розничная торговля, в том числе путем создания сети торговых баз, магазинов, коммерческих центров;
- 14) инвестирование в производственную, коммерческую, научно-техническую и другие виды деятельности;

15) проектирование, строительство и эксплуатация подъемных сооружений;

16) изготовление, производство, переработка и оптовая реализация средств и препаратов дезинфекции, дезинсекции, дератизации, а также виды работ и услуг, связанных с их использованием;

17) проектно-изыскательские, экспертные, строительно-монтажные работы, работы по производству строительных материалов, изделий и конструкций;

18) деятельность, осуществляемая в рамках отдельных таможенных режимов, в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан, а также оказание таможенных услуг;

19) сбор (заготовка), хранение, переработка и реализация лома и отходов цветных и черных металлов;

20) изготовление специальных контейнеров, применяемых для перевозок опасных грузов;

21) владение и предоставление в имущественный наем (аренду) основных средств, в том числе локомотивов;

22) оказание транспортно-экспедиторских услуг, логистических и связанных с ними услуг;

23) иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

Основные виды деятельности Общества – это предоставление фитинговых платформ, перегруз ввозимых из Китая грузов на пограничных железнодорожных станциях Достык и Алтынколь, их обработка в терминалах, расположенных во всех регионах и крупных городах Казахстана, услуги экспедирования, оперирование вагонным парком и оперирование грузовым подвижным составом.



КДТС сегодня это:

1. Крупнейшая транспортно-логистическая компания Республики Казахстан
2. Полный комплекс транспортно-логистических услуг
3. Лидер по перегрузу грузов, ввозимых из КНР на пограничном переходе станции Достык
4. Широкая клиентская база
5. Финансовая устойчивость

Оперирование подвижным составом:

4 121 фитинговых платформ (среднесуточных). Из них:

- 1) КДТС – 600 ед.; арендованных – 3433 ед.; привлеченных – 398 ед.

Терминальная обработка грузов:

- 1) 17 региональных терминалов
- 2) 80 км собственных подъездных путей
- 3) 134 единиц погрузочно-разгрузочной техники

Перегруз грузов на ст. Достык и ст. Алтынколь:

- 1) 6 арендованных перегрузочных мест
- 2) 4 собственных перегрузочных мест
- 3) 83 единиц погрузочно-разгрузочной техники

1.2. Миссия. Видение. Стратегические цели

Миссия КДТС определена как «Эффективное и качественное обеспечение потребностей клиентов в транспортно-логистических услугах».

Видение

Оператор контейнерного парка и фитинговых платформ.

Для достижения целевого позиционирования Общество предлагает реализацию следующих стратегических целей:

1. Стать лидером контейнерного сегмента Республики Казахстан.
2. Стать цифровой компанией по эффективному обеспечению потребностей клиентов в услугах.
3. Формирование высококорпоративной культуры.
4. Формирование культуры бережного отношения к окружающей среде.

Для достижения стратегических целей требуется исполнение краткосрочных инициатив, направленных на консолидацию и развитие производственных активов КДТС:

В рамках реализации первой стратегической цели планируются следующие инициативы:

1. Консолидация и увеличение парка фитинговых платформ и контейнеров:

- передача парка от АО «KTZ Express» (далее – KTZE) в 2021 году;
- приобретение новых фитинговых платформ в количестве 800 единиц до 2025 года.

2. Развитие контейнерных маршрутов (Новых сервисов) таких как «Достык – Минск – Достык», «Алтынколь/Достык – Колядичи-Алтынколь/Достык», «Алтынколь – Новосибирск – Алтынколь» в 2021 году.

3. Передача активов KTZE и филиала АО «НК «КТЖ» – "Дирекция магистральной сети" (далее – ЦЖС) в собственность КДТС:

- перевод долга KTZE перед БРК-Лизинг по договору приобретения 2 000 вагонов в лизинг в размере 52 млрд. тенге в 2023 году
- вклад в уставной капитал для передачи активов ЦЖС

4. Модернизация перегрузочных мест на станции Достык (Перегрузочное место-4 (далее – ПМ), ПМ-7) в 2022 году.

В рамках реализации второй стратегической цели планируется реализация программы преобразований проекта «Повышение эффективности деятельности терминалов»:

1. Внедрение онлайн продаж (90% продаж через «Личный кабинет» клиента до 2025 года;
2. Развитие информационной расчетной системы-перевозки (далее - ИРС-перевозки) в 2021 году;
3. Разработка и внедрение тарифного калькулятора в 2021 году;
4. Внедрение автоматизированной системы учета на региональных терминалах, на 1 этапе в г. Алматы
5. Создание единой цифровой платформы продаж, учета и контроля в 2022 году.

В рамках реализации третьей стратегической цели планируются следующие инициативы:

1. Получение к 2025 году рейтинга «А» корпоративного стандарта;
2. Повышение безопасности и здоровья сотрудников на постоянной основе;
3. Устойчивое развитие и социальная стабильность на постоянной основе.

В рамках четвертой стратегической цели - ответственное отношение к использованию природных ресурсов одна из ключевых составляющих корпоративной социальной ответственности и важный фактор устойчивого развития. Общество ставит цель минимизировать воздействие на окружающую среду путем сокращения выбросов, сбросов загрязняющих веществ и снижения объемов образования отходов.

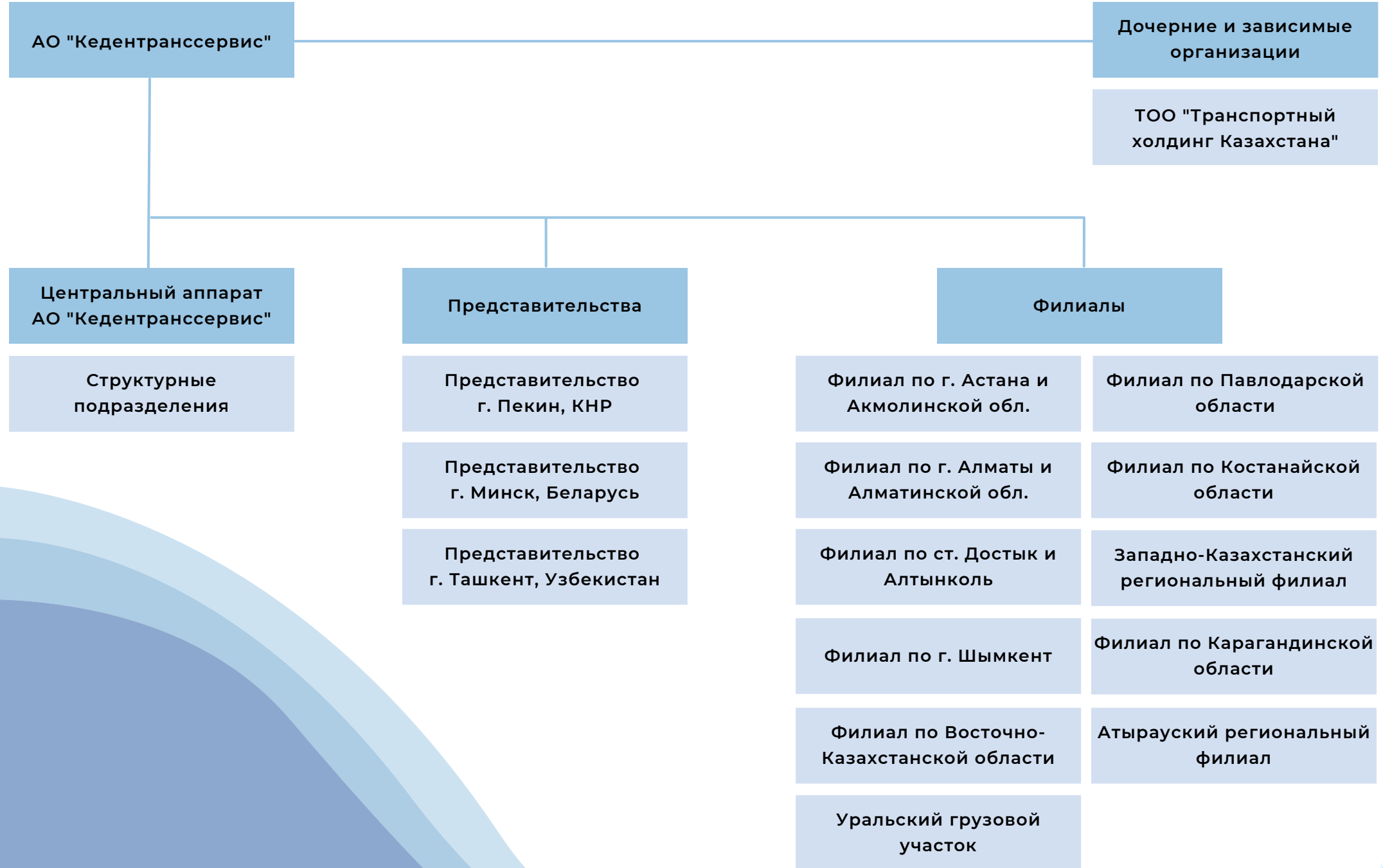
Таким образом, к 2025 году КДТС планирует стать компанией **с предоставлением услуг по перевозке контейнеров через территорию Казахстана** (перегруз на пограничных станциях, предоставление фитинговых платформ и контейнеров, переработка на терминалах), кроме экспедирования.

Благодаря вертикальной интеграции процессов КДТС сможет предоставлять гибкие тарифы на предоставляемые услуги в рамках Second Party Logistics (далее - 2PL).

Направления деятельности	Доля рынка в 2020 году
Предоставление фитинговых платформ	16%
Перегруз вагонов (неконтейнерных грузов) на станции Достык	57%
Перегруз контейнеров на станции Достык	84%
Перегруз вагонов (неконтейнерных грузов) на станции Алтынколь	49%
Перегруз контейнеров на станции Алтынколь	8%
Региональные терминальные услуги, вагоны (неконтейнерных грузов)	3,9%
Региональные терминальные услуги, контейнеры	54%

1.3. Организационная структура Общества

Организационная структура Общества (рисунок 1)



1.4. Дочерние, зависимые организации

Таблица 1

Наименование дочернего предприятия	Уставный капитал	Доля участия КДТС
ТОО «Транспортный холдинг Казахстана»	46 362 762,89 тенге	100%

ТОО «Транспортный холдинг Казахстана»
Решением общего собрания участников от 25 января 2005 года создано ТОО «Транспортный Холдинг Казахстана» (далее – ТОО «ТХК»).

Единственным участником ТОО «ТХК» является АО «Кедентранссервис».

В соответствии с Уставом ТОО «ТХК» основными видами деятельности являются:

-оказание услуг по предоставлению подъездного пути для проездов подвижного состава при условии отсутствия конкурентного подъездного пути;

-оказание услуг по предоставлению подъездного пути для маневренных работ, погрузки-выгрузки, других технологических операций перевозочного процесса, а также для стоянки подвижного состава, не предусмотренной технологическими операциями перевозочного процесса при условии отсутствия конкурентного подъездного пути.

1.5. Филиалы и представительства Общества. География деятельности

КДТС располагает широкой терминальной сетью филиалов в 14 регионах Казахстана и трех представительств:

- Представительство в Синьцзян-Уйгурском автономном районе Китайской Народной Республики (г. Урумчи);
- Представительство в Республике Узбекистан (г. Ташкент);
- Представительство в Республике Беларусь (г. Минск)

Терминальная сеть Общества состоит из грузовых участков, расположенных на 17 железнодорожных станциях по всей территории Казахстана. Это крупнейшая в Казахстане сеть по объему обрабатываемых грузов в вагонах и контейнерах.

Филиалы и представительства Общества (рисунок 2)



2. ОБЗОР РЫНКА. КЛЮЧЕВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2.1. Тенденции на мировом рынке транспортно-логистических услуг

Основной тенденцией развития мировой экономики в настоящее время является глобализация, ставшая на современном этапе одной из наиболее влиятельных сил, определяющих особенности производства и сбыта товаров.

Характерное для мировой экономики усиление интернационализации и глобализации производства приводит в свою очередь к интеграции транспортно-логистических систем и товаропроводящих сетей стран.

Можно выделить следующие основные движущие силы интеграции бизнесов в транспортно-логистическом рынке:

- экономический рост;
- перспективы развития мировых рынков;
- регионализация;
- глобальная конкуренция;
- экспансия технологий;
- дерегулирование транспортной системы мира;
- развитие логистической инфраструктуры.

Таблица 2. Корреляция темпов роста ВВП с темпами роста различных видов перевозок [1]

Виды транспорта	Железная дорога	Высокоскоростная железная дорога (пассажирские)	Авто	Водные виды транспорта	Гражданская авиация
1990-2007	0,791 [2]	-----	0,831	0,596	0,954
2008-2012	0,740	0,480	0,812	0,552	0,942
2013-2020	0,947	0,920	0,950	0,605	0,929

[1] Yongbin Wang 2020 J. Phys.: Conf. Ser. 1486 072008

[2] 0.65-0.85 указывает на сильную связь 2 системных индикаторов
0.85-1.00 указывает на высокую связь 2 системных индикаторов



С увеличением темпов роста международной торговли в мире усиливается процесс контейнеризации с внедрением прогрессивных транспортных технологий, стимулирующий развитие смешанных международных перевозок (интермодальные, мультимодальные или комбинированные). Уровень контейнеризации железнодорожных перевозок на сегодня в США составляет 28%, в ЕС – 16%, России – 10%.

В результате создаются интегрированные транспортные системы с участием различных видов транспорта, работа которых строго скоординирована и взаимосвязана. Смешанные перевозки динамично развиваются, о чем можно судить по объему морских контейнерных перевозок.

Таблица 3. Развитие международной морской торговли, отдельные годы [4]

Year	Tanker trader	Main bulk	Other dry cargo	Total (all cargo)
1970	1 440	448	717	2 605
1980	1 871	608	1 225	3 704
1990	1 755	988	1 265	4 008
2000	2 163	1 186	2 635	5 984
2005	2 422	1 579	3 108	7 109
2006	2 698	1 676	3 328	7 702
2007	2 747	1 811	3 478	8 036
2008	2 742	1 911	3 578	8 231
2009	2 641	1 998	3 218	7 857
2010	2 752	2 232	3 423	8 408
2011	2 785	2 364	3 626	8 775
2012	2 840	2 564	3 791	9 195
2013	2 828	2 734	3 951	9 513
2014	2 825	2 964	4 054	9 842
2015	2 932	2 930	4 161	10 023
2016	3 058	3 009	4 228	10 295
2017	3 146	3 151	4 419	10 716
2018	3 201	3 215	4 603	11 019
2019	3 169	3 225	4 682	11 076

Смешанные перевозки подтолкнули мировые транспортные компании к преодолению их сегментной разобщенности и способствовали процессу вертикальной интеграции всей транспортной индустрии. Наряду с другими причинами они привели к образованию многовидовых или общих, тотальных транспортных компаний, которые распространяют свои услуги не только на перевозку, но и на многие сопутствующие операции.

По территории Казахстана проходят как минимум пять международных транспортных коридоров: Северный коридор Трансазиатской железнодорожной магистрали (далее - ТАЖМ), Южный коридор ТАЖМ, Центральный (среднеазиатский) коридор, Север - Юг и транспортный коридор Европа-Кавказ-Азия (далее - ТРАСЕКА). Основными коридорами являются пути с Китая в Европу и обратно. Все это непосредственно влияет на экономику и развитие железнодорожной отрасли и является стимулом для активного участия в международной деятельности, например, в рамках Таможенного союза или Центральноазиатского регионального экономического сотрудничества (далее - ЦАРЭС). ЦАРЭС была разработана Транспортная стратегия до 2030 года, посвященная улучшению логистической инфраструктуры, сокращению смертности на дорогах через обновление стандартов их проектирования, финансовой устойчивости национальных железных дорог и либерализации авиационных рынков в регионе. Мероприятия в основном направлены на развитие транзитной деятельности, но косвенно влияет и на рынок терминальной обработки грузов.

[4] CAREC Transport Strategy 2030, Asian Bank of Development

2.2. Рынок терминальной обработки грузов Казахстана

По итогам 2020 года рынок терминальной обработки крупнотоннажного контейнера (далее – КТК) составил 217,4 тыс. ДФЭ, что на 44,3 тыс. ДФЭ выше по отношению к аналогичному периоду 2019 года.

По итогам 2020 года объем терминальной обработки КТК увеличился на 11% и составил 81,9 тыс. ДФЭ, доля КДТС составила 38%.

Рынок терминальной обработки вагонов за отчетный период 2020 года составил 23 630 тыс. тонн, что на 3% выше аналогичного периода 2019 года, объемы КДТС составили 1 466 тыс. тонн, что на 1 тыс. тонн выше аналогичного периода 2019 года, доля КДТС составила 6,2%.

Наиболее сильный уровень конкуренции по терминальной обработке КТК наблюдается в городах Алматы, Нур-Султан, Шымкент, Караганды, где функционируют терминалы «нового поколения», такие как, Astana Cargo Terminal, Continental Logistics, USKO International, Логистический центр DAMU Contract Logistics-Астана, Тау Терминал, Индустриально-Логистический Центр DAMU-Almaty, Оптово-распределительный логистический центр Global City в г. Караганды.

На рынке терминальной обработки грузов в вагонах наблюдается высокий уровень конкуренции, так как строительство терминала для переработки вагонов не требует значительных инвестиционных вложений (достаточно наличие собственного подъездного пути).

В связи с этим на рынке присутствует множество терминальных компаний, осуществляющих данный вид деятельности.

Повышение объемов переработки по терминальной сети Общество планирует за счет повышения эффективности деятельности, увеличения контейнеризации и развития межтерминальных маршрутов.

Преимуществом КДТС перед конкурентами на данном рынке является наличие широкой филиальной сети по всему Казахстану. Обработка грузов в КДТС осуществляется на 11 филиалах (15 грузовых терминалах).

Доля рынка КДТС по терминальной обработке грузов в вагонах в 2020 году составила 6,2%. При увеличившейся конкуренции со стороны частных терминалов, сохранение конкурентоспособности КДТС было обеспечено за счет обновления производственных ресурсов и увеличения ассортимента оказываемых услуг (строительство аппарелей для погрузки/выгрузки колесной техники).

Доля рынка КДТС по переработке контейнеров в 2020 году составило 38%. Сохранение доли рынка обусловлено увеличением конкурентоспособности терминалов КДТС, в том числе за счет оказания комплекса транспортных и терминальных услуг по принципу «от двери до двери» (предоставление вагона, транспортно-экспедиторские услуги, авто-доставка).

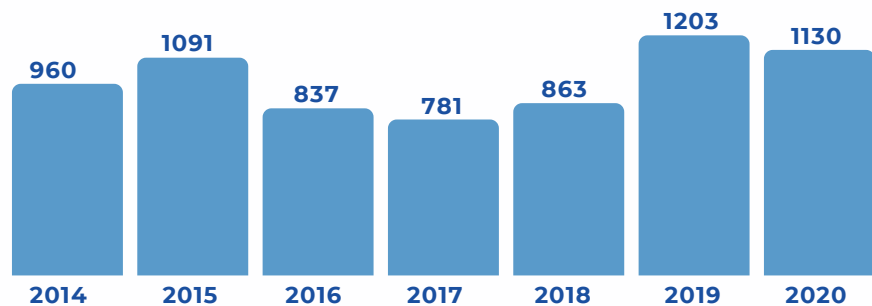
На рынке терминальной обработки грузов можно выделить отдельно сегмент рынка оказания услуг склада временного хранения (далее – СВХ).

По итогам 2020 года в Обществе действовало 6 складов СВХ на терминалах в городах: Алматы, Нур-Султан, Актобе, Оскемен, Уральск, Шымкент.

Таблица 4. Доход СВХ за 2020 год (тыс. тенге)

Наименование СВХ	Доход
Алматы-1	42 351
Нур-Султан	12 696
Актобе	11 489
Усть-Каменогорск	8 316
Уральск	4 547
Шымкент	15 441
Итого	94 850

Диаграмма 1. Объемы переработки грузов в вагонах за 2014 - 2020 годы, тыс. тонн



Несмотря на глобальную контейнеризацию, рынок контейнеров в Казахстане относительно мал. Выше 60% контейнерных перевозок занимает транзит, который не участвует в терминальной обработке грузов.

Диаграмма 2. Объемы переработки контейнеров за 2014 - 2020 годы, тыс. ДФЭ

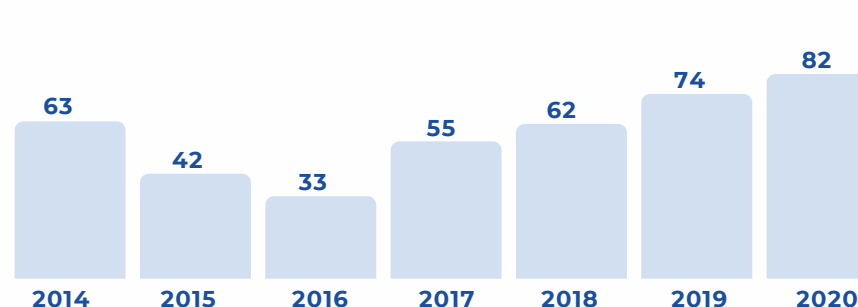


Таблица 5. Прогноз перевозок грузов в контейнерах на 2021-2025 годы по всем видам сообщений, тыс. ДФЭ [5]

Сообщение	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Республика	23	26	26	26	26	26	27	27
Экспорт	165	189	245	270	285	295	310	330
Импорт	165	203	260	295	320	340	360	384
Транзит	537	665	868	969	1056	1146	1233	1309
Итого	889	1083	1399	1560	1687	1807	1930	2050

[5]Прогноз АО «НК «ҚТЖ» (ЦМТ)

Проводимая работа по контейнеризации грузов отражена в росте объемов экспорта и импорта грузов с 2018 года. На сегодняшний день коэффициент контейнеризации в Казахстане по разным источникам составляет от 2 до 6% [6]. Низкий уровень контейнеризации вызван существующей недостаточностью инфраструктуры и ограничениями по ее развитию. Это связано с тем, что инфраструктура для контейнерных перевозок, активно создававшаяся в советское время наряду с железнодорожной инфраструктурой, спроектированной под иной грузооборот, оказалась не приспособленной к масштабному развитию перевозок в крупнотоннажных контейнерах. Соответственно, перспективы железнодорожных контейнерных перевозок связаны с развитием инфраструктуры для перевозки грузов и переориентированием контейнеропригодных грузов в ящики. Рынок вагонных перевозок показывает стабильный невысокий рост, с 282,9 млн. тонн в 2018 году к 287,4 млн. тонн по итогам 2020 года [7]. В отличие от контейнеров, основу вагонных перевозок составляет внутриреспубликанское направление, соответственно, вагонные перевозки более восприимчивы к внутренним колебаниям экономики, нежели к внешним факторам.

На основе данных Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан и фактических данных Общества за 2020 года, был разработан рейтинг логистического потенциала регионов Казахстана для определения регионов с наибольшим потенциалом для инвестиций в железнодорожные грузовые терминалы.

Диаграмма 4. Логистический потенциал регионов Казахстана



Рейтинг логистического потенциала регионов Казахстана основан на 16 показателях: «Логистика» (7), «Экономика» (6) и «Население» (3). Регионы сравнивали между собой по каждому показателю. По итогам анализа по каждому показателю присваивалась оценка методом стандартизации – наивысшему (наилучшему) показателю 1, наименьшему (наихудшему) – 17. Каждый показатель имеет одинаковый вес 5,88% (1/17), совокупный рейтинг представлен как суммарное значение всех показателей. В кластер «Логистика» были включены показатели по долям региона по экспорту, импорту и внутренним перевозкам контейнеров и вагонов, доля региона в автомобильных грузовых перевозках. Кластер «Экономика» – вклад региона в валовый региональный продукт Республики Казахстан (далее – ВРП РК) доля транспорта и складирования в ВРП РК, объем оптовой торговли, деленный на объем розничной торговли, доля в объеме промышленного производства, доля в валовой продукции сельского хозяйства, доля инвестиции в основной капитал. «Население» – доля безработного населения в экономически активном, доля региона в численности населения РК, номинальная покупательная способность населения.

По итогам оценки были выявлены и определены как наиболее благоприятные для инвестиций 5 терминалов Общества в 3 регионах: Восточно-Казахстанская область (терминалы Общества в г. Усть-Каменогорск и Семей), Карагандинская область (г. Караганда), г. Алматы (терминалы грузовой технической станции-1 (далее – ГТС), ГТС-2).

[6] <https://kapital.kz/economic/87562/v-rk-predlozhili-razrabotat-programmu-razvitiya-konteynerykh-perevozok.html>

[7] Годовой отчет АО «НК «ҚТЖ» за 2020 год

2.2.1. Анализ конкурентной среды терминальной деятельности

Терминальная сеть Общества представлена 17 грузовыми участками в 12 областях страны и 3-х городах республиканского значения. Терминалы привязаны каждый к собственному региону, соответственно, конкуренты также представлены по географическому признаку.

На рынке терминальной обработки грузов в вагонах значительно высокий уровень конкуренции, так как строительство терминала для переработки вагонов не требует больших инвестиционных вложений (достаточно наличие собственного подъездного пути). В связи с этим, на рынке присутствует множество терминальных компаний, осуществляющих данный вид деятельности.

По терминальной обработке контейнеров конкурентами являются крупные транспортно-логистические центры, примыкающие к станциям грузовые участки и аффилированные с крупными предприятиями терминалы.

2.2.2. Текущая и потенциальная клиентская база

Текущие объемы терминальной обработки в региональных терминалах преимущественно обеспечиваются за счет постоянных клиентов. Специализация грузопотока и продаж услуг ограничена классностью складских площадей, состоянием и возможностями инфраструктуры, а также недостаточной концентрацией усилий менеджмента по продажам на местах.

Терминалы обеспечены перегрузочной техникой необходимой мощности. Инфраструктура и перегрузочные средства поддерживаются в удовлетворительном состоянии. Тарифы на услуги динамичны и могут корректироваться в зависимости от эффекта масштаба и наличия привлекательных предложений. Развитие грузовой базы с привлечением новых продаж могут являться дополнительными факторами адресного увеличения затрат на модернизацию.

В этой связи важным аспектом принимаемых решений будет являться усиление мер по маркетингу и продажам услуг в филиалах с централизованной координацией продаж услуг.

Региональная специализация точек роста и зарождения грузовой базы согласно действующим государственным программам определяет основные крупные производства на местах, которые являются потенциальными субъектами, в отношении которых будет проводиться маркетинг и проработка сбытовых стратегий, в частности:

Акмолинская область – производство продуктов питания, строительных материалов, цветная металлургия, железнодорожное сельскохозяйственное машиностроение.

Актюбинская область – цветная, чёрная металлургия, нефтегазопереработка, производство химикатов для промышленности, строительных материалов, продуктов питания.

Алматинская область – производство продуктов питания, электрооборудования, основных фармацевтических продуктов, строительных материалов, одежды, мебели.

Атырауская область – нефтегазохимия, производство химикатов для промышленности, производство машин и оборудования нефтеперерабатывающей и нефтедобывающей промышленности, производство строительных материалов, производство продуктов питания.

Западно-Казахстанская область – производство машин и оборудования, строительных материалов, продуктов питания.

Жамбылская область – производство химикатов для промышленности, агрохимия, черная металлургия, производство строительных материалов, продуктов питания, кожаной и относящейся к ней продукции.

Карагандинская область – чёрная, цветная металлургия, производство химикатов для промышленности, производство машин и оборудования для горнодобывающей промышленности, электрооборудования, строительных материалов, продуктов питания.

Костанайская область – чёрная металлургия, производство продуктов питания, автотранспортных средств, сельскохозяйственной техники.

Кызылординская область – производство строительных материалов, производство продуктов питания.

Мангистауская область – нефтепереработка, нефтехимия, газопереработка, производство машин и оборудования нефтеперерабатывающей и нефтедобывающей промышленности, производство продуктов питания, поддержка деятельности СЭЗ, объектов туризма и торговли.

Туркестанская область – производство продуктов питания, нефтепереработка, легкая промышленность, производство основных фармацевтических продуктов, строительных материалов, чёрная металлургия, электрооборудование, агрохимия.

Павлодарская область – чёрная, цветная металлургия, нефтепереработка, производство железнодорожной техники, химикатов для промышленности, продуктов питания.

Северо-Казахстанская область – машиностроение (оборудование для нефтеперерабатывающей и нефтедобывающей промышленности, железнодорожного транспорта, энергетики), производство продуктов питания.

Восточно-Казахстанская область – цветная металлургия, производство автотранспортных средств, сельскохозяйственной техники, электрооборудования, запорной арматуры, строительных материалов, продуктов питания.

г. Нур-Султан – производство продуктов питания, железнодорожной техники, электрооборудования, производство строительных материалов.

г. Алматы – производство продуктов питания, электрооборудования, машин и оборудования для нефтеперерабатывающей и нефтедобывающей промышленности, машин и оборудования для горнодобывающей промышленности, производство строительных материалов, основных фармацевтических продуктов, мебели.

г. Шымкент - производство продуктов питания, производство строительных материалов, основных фармацевтических продуктов, мебели.

В поддержку планируемых мер будут использованы данные карт индустриализации по действующим и реализуемым проектам, проведены исследования совместно с местными исполнительными органами и проектными офисами субъектов крупного и среднего бизнеса и АО «Даму».

2.2.3. Рынок транспортно-экспедиторских услуг

По транспортно-экспедиторской деятельности наблюдается высокий уровень рыночной конкуренции. Конкурентами Общества являются более 600 транспортно-экспедиторских компаний.

Развитие рынка транспортно-экспедиторских услуг зависит от уровня развития экономики и деловой активности бизнеса в странах, где присутствуют клиенты экспедиторских организаций.

По итогам 2020 года рынок повагонных перевозок составил 276 544 тыс. тонн, что на 1% (1 490 тыс. тонн) выше аналогичного периода прошлого года, доля КДТС составила 0,26%.

По итогам 2020 года объемы транспортно-экспедиторских услуг при перевозке контейнеров рынок составил 1 398 тыс. ДФЭ, что 315 тыс. ДФЭ выше аналогичного периода 2019 года. Доля КДТС составила 178 тыс ДФЭ или 13% рынка, тогда как за аналогичный период 2019 года составляла 186 тыс. ДФЭ или 17% рынка.

Рынок экспедиторских услуг Казахстана является высококонкурентным и отличается наличием множества крупных игроков, таких как АО «ОТЛК - Евразийский железнодорожный альянс», АО «KTZ Express», ТОО «Atasu Logistics», ТОО «Транском», ТОО «DAR RAIL», ТОО «Asia Tasyamal Qyzmetу», ТОО «Глобалинк Транспортэйшн энд Лоджистикс», ТОО «GE Logistics Group».

2.2.4. Оперирование подвижным составом

По итогам 2020 года рынок контейнерных перевозок составил 1398 тыс. ДФЭ, что на 315 тыс.ДФЭ (+29%) больше, чем за аналогичный период прошлого года.

Доля рынка КДТС за 2020 год составила 16% (219,6 тыс.ДФЭ). За аналогичный период прошлого года доля рынка КДТС составила 20 % (219,4 тыс.ДФЭ).

Прямыми альтернативными перевозчиками кроме КДТС при перевозках контейнеров на рынке оперирования подвижным составом являются: ОТЛК, ТрансКонтейнер, Atasu Logistics, PTC Holding, Исткомтранс, Asia express logistics, GE logistics group, ТЭК R.D Trans, Глобал логистик кз, TSW-energy, ЛогБокс, ТрансКом.

Перегруз грузов на станции Достык/Алтынколь (вагоны)

Грузопоток вагонов из КНР за 2020 год составил 1565 тыс.тонн, что на 383 тыс.тонн (-20%) меньше, чем за аналогичный период 2019 года.

Доля КДТС при перегрузе грузов в вагонах через ст. Достык, Алтынколь составляет 55% (863 тыс.тонн). За 2019 год доля КДТС при перегрузе грузов в вагонах составила 64% (1237 тыс.тонн).

Доля рынка КДТС при перегрузе грузов на станции Достык составляет 58% (652 тыс.тонн). Доля рынка в 2019 году на станции Достык составила 65% (1007 тыс.тонн).

Основными альтернативными перегрузочными местами при перегрузе грузов на станции Достык являются Tengri Dostyk, Dostyk Cargo service.

Доля рынка КДТС при перегрузе грузов на станции Алтынколь составляет 49% (212 тыс.тонн). Доля рынка в 2019 году на станции Алтынколь составила 59% (230 тыс.тонн).

Альтернативными перегрузочными местами кроме КДТС на станции Алтынколь при перегрузе грузов являются Евротранзит, «KTZE-Khorgos Gateway».

Перегруз грузов на станции Достык/Алтынколь (контейнеры)

Грузопоток контейнеров из/через КНР за 2020 год через пограничные переходы Достык, Алтынколь составил 704 тыс. ДФЭ, что на 210 тыс.ДФЭ (+43%) больше, чем за аналогичный период 2019 года.

Доля КДТС при перегрузе контейнеров через ст. Достык, Алтынколь составила 39% (275,8 тыс.ДФЭ). За 2019 год доля КДТС при перегрузе контейнеров составила 44% (215,7 тыс.тонн).

Доля рынка КДТС при перегрузе контейнеров через ст. Достык составила 81% (237,6 тыс.ДФЭ). За 2019 год доля рынка КДТС составила 92% (182,4 тыс.ДФЭ)

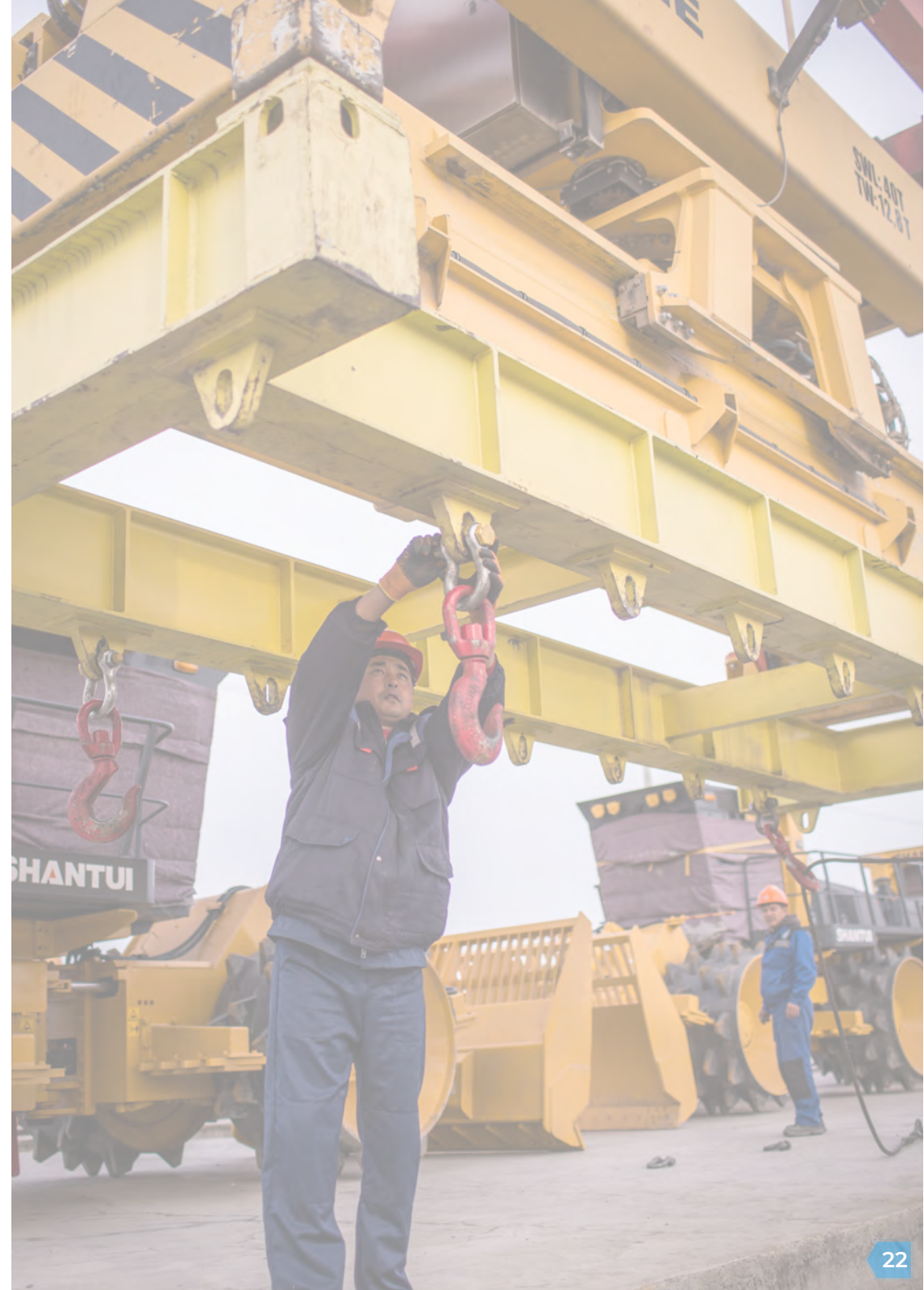
На станции Достык альтернативными перегрузочными местами кроме КДТС при перегрузе контейнеров является Dostyk Cargo service.

Доля рынка КДТС при перегрузе контейнеров на станции Алтынколь за 2020 год составила 9% (38,2 тыс.ДФЭ). За 2019 год доля рынка АО КДТС составила 11% (33,2 тыс.ДФЭ)

На станции Алтынколь функционируют следующие альтернативные перегрузочные места: «KTZE-Khorgos Gateway» и Евротранзит.

Таблица 6. Операционные показатели за 2020 г.

Наименование статей	2020 год		2019 год	Сравнение с 2019 годом	
	План	Факт	Факт	Абс.	%
Оперирование подвижным составом					
Среднее кол-во вагонов за период, ед.		3808	3619	189	105.22
Перевезено контейнеров, ДФЭ	293264	219609	219442	167	100.08
Оборот вагонов, сутки		16,8	12,7	0	132.28
Простой вагонов, сутки		4,2	4,2	0	100
Коэффициент порожнего пробега к груженому		0,74	0,49	0	151.02
Коэффициент загрузки вагонов		2,21	2,27	0	97.36
Загруженность вагона (%)		87,0	90,0	0	96.67



3. ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ

(Управленческий отчет)

3.1. Основные финансовые результаты

Таблица 7. Основные финансовые результаты, млн. тенге

№	Показатели	2019 год	2020 год		Отклонение к плану	
			План	Факт	абс.	отн.
1.	Выручка	40 494	49 233	36 457	-12 776	-26%
2.	Себестоимость	25 568	29 951	25 706	-4 244	-14%
3.	Общие и адм. расходы	4 812	5 636	5 215	-421	-7%
4.	Расходы на финансирование	514	2 412	745	-1 667	-69%
5.	Сальдо от неосновной деятельности	516	0	-141	-141	-
6.	Сальдо от курсовой разницы	-194	0	490	490	-
7.	Корпоративный подоходный налог	1 984	2 303	1 371	-932	-40%
8.	Чистая прибыль	7 938	8 931	3 769	-5 163	-58%
9.	ЕБИТДА	11 500	15 416	7 087	-8 330	-54%
10.	Инвестиционная программа	1 601	18 524	7 672	-10 852	-59%
10.1.	в т.ч. приобретение фитинговых платформ		16 670	6 922	-9 748	-58%

На неисполнение выручки к плану повлияла пандемическая обстановка COVID-19 с января по май месяцы 2020 года. В результате указанного по итогам 1-го полугодия 2020 года выручка составила 14 894 млн. тенге, по итогам второго полугодия выручка составила 21 563 млн. тенге.

3.2. Выручка

По результатам деятельности Общества за 2020 год выручка очищенная (без учета соисполнителей) в сравнении с планом сократилась (на 26% или на 12 776 млн. тенге), что обусловлено сокращением выручки по Оперированию подвижным составом (на 32% или на 9 749 млн. тенге) Перегрузочной деятельности (на 19% или на 2 470 млн. тенге), по Транспортно – экспедиторскому обслуживанию (на 44% или на 834 млн. тенге). При этом следует отметить рост выручки по деятельности терминалов (на 8% или на 277 млн. тенге). Выручка по каждому бизнес-сегменту в сравнении с планом отражена в таблице 8.

3.3. Очищенные расходы

По сравнению с планом экономия Очищенных расходов составило 17% или 6 332 млн. тенге. Поэлементный анализ изменения расходов в сравнении с планом и в сравнении с фактом за 2019 год отражен в таблицах № 9 и № 10 соответственно.



Таблица 8.

Финансовые показатели по бизнес-сегментам, млн. тенге

№	Показатели	2019 год	2020 год		Отклонение к плану	
			План	Факт	абс.	отн.
1	Оперирование вагонным парком					
1.1.	Выручка	23 360	30 621	20 872	-9 749	-32%
1.2.	Расходы	18 596	22 519	18 612	-3 907	-17%
1.3.	Прибыль (операционная)	4 765	8 102	2 260	-5 841	-72%
2	Перегрузочная деятельность					
2.1.	Выручка	11 359	13 092	10 622	-2 470	-19%
2.2.	Расходы	4 715	5 075	4 690	-385	-8%
2.3.	Прибыль (операционная)	6 644	8 017	5 932	-2 085	-26%
3	Транспортно-экспедиторское обслуживание					
3.1.	Выручка	2 111	1 901	1 067	-834	-44%
3.2.	Расходы	8	8	9	-1	10%
3.3.	Прибыль (операционная)	2 102	1 893	1 058	-835	-44%
4	Деятельность терминалов					
4.1.	Выручка	3 664	3 619	3 896	277	8%
4.2.	Расходы	2 249	2 348	2 396	48	2%
4.3.	Прибыль (операционная)	1 415	1 271	1 498	227	18%
5	Итого по основной деятельности					
5.1.	Выручка	40 494	49 233	36 457	-12 776	-26%
5.2.	Расходы	30 894	37 999	31 666	-6 332	-17%
5.2.1.	Себестоимость	25 568	29 951	25 706	-4 244	-14%
5.2.2.	Общ. и адм. расходы	4 812	5 636	5 215	-421	-7%
5.2.3.	Расходы на финансирование	514	2 412	745	-1 667	-69%

Таблица 9. Поэлементный анализ изм. расходов в сравнении с планом

№	Показатели	2020 год		Отклонение к плану	
		План	Факт	абс.	отн.
1	Расходы	37 999	31 666	-6 333	-17%
1.1.	Фонд оплаты труда	5 395	4 687	-708	-13%
1.2.	Социальный налог и отчисления	500	445	-55	-11%
1.3.	Материалы	1 121	1 025	-96	-9%
1.4.	Топливо	231	231	0	0%
1.5.	Электроэнергия	169	126	-43	-25%
1.6.	Износ ОС и НМА	1 771	1 500	-271	-15%
1.7.	Оплата работ и услуг	13 045	10 041	-3 004	-23%
1.8.	Прочие	12 331	11 881	-450	-4%
1.9.	Общехоз-ые расходы	77	57	-20	-26%
1.10.	Расходы соц. характера	497	541	44	9%
1.11.	Налоги	450	161	-289	-64%
1.12.	Финансовые расходы	2 412	698	-1 714	-71%
1.13.	Неосновная деятельность	0	273	-273	0%

Таблица 10. Поэлементный анализ изменения расходов в сравнении с фактом за 2019 год

№	Показатели	2019 год	2020 год	Отклонение к плану	
		План	План	абс.	отн.
1	Расходы	30 894	31 666	772	2%
1.1.	Фонд оплаты труда	4 609	4 687	78	2%
1.2.	Социальный налог и отчисления	436	445	9	2%
1.3.	Материалы	1 110	1 025	-85	-8%
1.4.	Топливо	205	231	26	13%
1.5.	Электроэнергия	98	126	28	28%
1.6.	Износ ОС и НМА	1 386	1 500	114	8%
1.7.	Оплата работ и услуг	10 455	10 041	-414	-4%
1.8.	Прочие	11 150	11 881	731	7%
1.9.	Общехоз-ые расходы	66	57	-9	-13%
1.10.	Расходы соц. характера	211	541	330	156%
1.11.	Налоги	632	161	-471	-75%
1.12.	Финансовые расходы	514	698	184	36%
1.13.	Неосновная деятельность	22	273	251	1 121%



3.4. Основные факторы влияния на производственные и финансовые показатели Общества

1-ое полугодие 2020 года:

Главный фактор неисполнения бюджета в данном периоде – негативное влияние пандемии COVID-19 на производственную деятельность и неисполнение коммерческой функции Общества, в том числе по направлениям:

- 1.снижение объемов по перегрузу грузов в вагонах (сокращение объемов перегруза к плану на 49%).
- 2.по перегрузу контейнеров наблюдался рост объемов к плану на 18%, при этом основной приток контейнеров приходится на ст. Алтынколь.
- 3.по оперированию произошло падение объемов на 35% к плану.

В связи с отсутствием объемов, в среднем за 1-ое полугодие 2020 года в отстое находилось свыше 516 вагонов Общества.

В результате указанного Общество в первом полугодии 2020 года не выполнило мероприятие по уровню коммерческой функции, что привело к падению выручки по итогам 1-го полугодия в сравнении с планом на 27% или на 6 198 млн. тенге, в результате чистая прибыль после налогообложения составила 447 млн. тенге, исполнение к плану составила 11%.

2-ое полугодие 2020 года:

Принимая во внимание критичное влияние пандемии на производственную деятельность, руководством Общества предприняты необходимые оперативные мероприятия:

- 1.по перегрузочной деятельности – сокращены операционные расходы и отменены тарифные преференции.
- 2.по оперированию – проведена переориентация фитинговых платформ:

2.по оперированию – проведена переориентация фитинговых платформ:

- 2.1.в целях увеличения объема перевозок произведено изъятие длинобазных 80 футовых фитинговых платформ с направления Китай – Европейский Союз (КНР-ЕС) и задействования их в направлении Китай – Узбекистан (далее - КНР-УТИ);
- 2.2.увеличение объема перевозок за счет переориентации с меньшим оборотов вагона;
- 2.3.привлечены объемы по контейнерным поездам в направлении Китай – Российская Федерация (далее - КНР-РФ);
- 2.4.достигнута договоренность с ТОО «Атасу логистик» о взаимном использовании парка в направлении КНР-УТИ;
- 2.5.с 01 сентября 2020 года привлечены объемы КТЗЕ по экспедированию и оперированию по направлению КНР-станции Ташкентского узла, и дополнительный объем по оперированию КНР-РФ;
- 2.6.снижены ставки вознаграждения агентам Общества при возврате порожних фитинговых платформ;
- 2.7.разработана и внедрена Методика по регулированию отстоя вагонного парка, что позволило в период спада объема сократить расходы по простоям на магистральных путях, путем отстоя вагонов на собственных путях Общества;

3. по деятельности терминалов – проведены мероприятия по увеличению объемов по переработке вагонов и контейнеров, оптимизированы расходы по материалам.

В результате чистая прибыль Общества за 2020 год составила 3 769 млн. тенге и EBITDA составила 7 087 млн. тенге.

3.5. Инвестиционная деятельность

Инвестиционный бюджет Общества на 2020 год утверждён решением Совета директоров от 03 декабря 2019 года (протокол № 200) на общую сумму реализации 18 737 млн. тенге и финансирования 18 737 млн. тенге. Решением Правления Общества от 29 мая 2020 года протокол № 01/10 в соответствии с пунктом 9.8 Инвестиционной политики Общества, утвержденной решением Совета директоров от 03 декабря 2019 года протокол № 200, произведено оперативное перераспределение средств проектов инвестиционного бюджета Общества с изменением общей суммы реализации до 18 521 млн. тенге (-215 млн. тенге от утвержденного бюджета) и финансирования 18 524 млн. тенге (-212 млн. тенге от утвержденного бюджета) с учетом переходящих проектов предыдущих периодов суммы реализации составила 18 585 млн. тенге и финансирования 18 652 млн. тенге.

По приобретению основных средств

План финансирования по разделу за 2020 год утвержден на сумму 17 060 млн. тенге, факт финансирования составил 7 107 млн. тенге (-58% к плану), план реализации по разделу за 12 месяцев 2020 года утвержден на сумму

17 060 млн. тенге, факт реализации составил 7 114 млн. тенге (-58% к плану).

Основной причиной неисполнения плана по финансированию и реализации является следующее:

В плане за 2020 год предусмотрено приобретение 600 ед. вагонов на сумму 16 700 млн. тенге без учета НДС. Однако в результате пандемии, связанной с распространением COVID-19, произошло значительное падение объемов перегружаемых и перевозимых Обществом грузов. В результате, на основании решения Правления Общества от 9 апреля 2020 года было принято решение о приобретении 300 вагонов.

Согласно условиям договора, заключенного между Обществом и АО «ЗИКСТО» произведен закуп 300 ед. вагонов на сумму

6 923 млн. тенге без учета НДС (договор №426845/2020/1/42/3-ПС от 17.04.2020г.), при этом экономия при проведении процедур закупок 300 вагонов составила 9 747 млн. тенге.

По оставшимся запланированным 300 ед. вагонам принято решение оптимизировать закуп в рамках Программы антикризисных мероприятий.

По капитальному ремонту основных средств

При плане реализации 22 проектов на общую сумму 493 млн. тенге, исполнено 16 проектов на сумму 350 млн. тенге без учета НДС, причиной послужило экономия при закупках 16 проектов на сумму 78 млн. тенге, исключены 4 проекта на сумму 32 млн. тенге в результате несостоявшихся тендеров на капитальный ремонт основных средств (далее - ОС), 1 проект на сумму 11 млн. тенге расторжение договора по инициативе Заказчика в связи с выявлением дополнительных объемов необходимых работ, 1 проект на сумму 22 млн. тенге приостановка эксплуатации ангара ПМ-4.

По новому строительству и реконструкции здания и сооружений

В связи со значительным падением доходов Общества в начале 2020 года исполнение 6-ти проектов на общую сумму 351 млн. тенге перенесено на более поздние сроки.

По информатизации

Не исполнен 1 проект на сумму 107 млн. тенге в связи с проведением мероприятий по приведению информационных сетей и форматов обмена данных Общества со стандартами, принятыми в АО «НК «КТЖ» и дочерних компаниях. По 5-ти исполненным проектам получена экономия на общую сумму 141 млн. тенге при проведении процедур закупок.

Прочее

Согласно письма АО «Самрук – Қазына» №24-13-24/3091 от 05.06.2020г. и письмо ЦКМ/849-и от 09.06.2020г запрещено приобретение мебели и автомобилей непромышленного значения, что привело к неисполнению 6 проектов на общую сумму 38 млн. тенге, экономия при осуществлении закупа составила 66 млн. тенге.

Таблица 11. Отчет по исполнению Инвестиционного бюджета за 2020 год, млн. тенге

№	Показатели	План		Факт		Отклонение к плану	
		Финанс.	Реализ.	Финанс.	Реализ.	Финанс.	Реализ.
1.	Приобретение ОС	17 060	17 060	7 107	7 114	-58%	-58%
1.2.	Подвижной состав	16 670	16 670	6 922	6 923	-58%	-58%
1.3.	ГПМ	149	149	147	147	-1%	-1%
1.4.	Автотранспорт	27	27			-100%	-100%
1.4.	Производственное оборудование	74	74	38	44	-48%	-41%
1.5.	Здания и сооружения (в т.ч. производственные комплексы)	140	140			-100%	-100%
2.	Модернизация ОС						
3.	Капитальный ремонт ОС	496	493	304	350	-39%	-29%
3.1.	Подвижной состав	70	70	67	67	-5%	-5%
3.2.	ГПМ	100	100	14	63	-86%	-37%
3.3.	Здания и сооружения	326	324	223	220	-32%	-32%
4.	Новое строительство и реконструкция зданий и сооружений	351	369	1		-100%	-100%
4.1.	Новое строительство			1		-	-
4.2.	Реконструкция	351	351			-100%	-100%
4.2.1.	Строительно-монтажные работы	345	345			-100%	-100%
4.2.2.	Проектно-изыскательские работы	6	6			-100%	-100%
5.	Информатизация	437	437	140	189	-68%	-57%
5.1.	Приобретение оргтехники	30	30	43	30	44%	-1%
5.2.	Приобретение ПО и лицензии	122	122	15	15	-88%	-88%
5.3.	Разработка и внедрение ПО	285	285	82	144	-71%	-49%
6.	Прочее	180	180	120	123	-33%	-46%
	Итого	18 524	18 521	7 672	7 776	-59%	-58%

4. КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

4.1. Основные принципы и цели корпоративного управления в Обществе

Одним из стратегических направлений деятельности КДТС является повышение эффективности корпоративного управления.

Общество исходит из того, что эффективное корпоративное управление является основополагающим условием устойчивого роста капитализации Общества, снижения вероятности возникновения корпоративных конфликтов, увеличения привлекательности Общества для инвесторов, а также позитивного влияния на имидж.

Целью корпоративного управления является обеспечение эффективной деятельности Общества, увеличение стоимости ее акционерного капитала, обеспечение защиты прав и реализации интересов акционеров.

Общество, понимая важность корпоративного управления, уделяет большое внимание внедрению принципов корпоративного управления. Решением Единственного акционера Общества от 10.04.2020 года (протокол № 21) утвержден Кодекс корпоративного управления КДТС.

Общество стремится к установлению баланса интересов акционеров, менеджмента Общества и заинтересованных лиц, при этом система корпоративного управления Общества включает в себя взаимодействие нескольких уровней корпоративной лестницы:

- 1) Единственного акционера,
- 2) Совета директоров (далее - СД) и комитетов совета директоров,
- 3) Исполнительного органа Общества – Правления.

Корпоративное управление в Обществе базируется на следующих основных принципах:

1. Принцип защиты прав и интересов акционера;
2. Принципы эффективного управления Обществом СД и Исполнительным органом;
3. Принципы прозрачности и объективности информации о деятельности Общества;
4. Принцип законности и этики;
5. Принцип эффективной дивидендной политики;
6. Принцип эффективной кадровой политики;
7. Принцип охраны окружающей среды;
8. Политика регулирования корпоративных конфликтов;
9. Принцип ответственности.

Структура акционерного капитала

По состоянию на 31 декабря 2020 года в реестре акционеров Общества зарегистрировано 1 лицо – АО «НК «Қазақстан темір жолы» (100%).

Права и обязанности акционера Общества определены в Уставе АО "Кедентранссервис" и Кодексе корпоративного управления АО "Кедентранссервис".

Дивиденды

Дивидендная политика Общества основывается на следующих принципах:

- при наличии чистой прибыли Общество ежегодно направляет часть этой прибыли на выплату дивидендов, используя остающуюся в распоряжении Общества прибыль преимущественно для выполнения инвестиционной программы Общества и погашения финансовых обязательств Общества, подлежащих выплате в следующем периоде;
- соблюдение баланса интересов Общества и его акционеров;
- стремление к повышению капитализации Общества и его инвестиционной привлекательности;
- соблюдение прав акционеров, предусмотренных законодательством Республики Казахстан и наилучшей практикой корпоративного поведения;
- прозрачность процедур определения размера дивидендов и их выплаты.

Дивиденды выплачиваются в сроки, установленные Положением о дивидендной политике КДТС - не позднее 90 календарных дней со дня принятия Общим собранием акционеров решения об их выплате.

Рекомендуемый Общему собранию акционеров размер дивидендов определяется СД на основе финансовых результатов деятельности Общества. При этом, целевым уровнем доли консолидированной чистой прибыли Общества (без учета доходов, полученных от переоценки финансовых вложений), подлежащей к выплате в виде дивидендов, составляет не менее 50% и не более 70% консолидированной чистой прибыли Общества в зависимости от плана финансово-хозяйственной деятельности Общества и рекомендации Совета директоров Общества.

Основные документы, обеспечивающие соблюдение прав акционеров:

- 1.Устав АО «Кедентранссервис»;
- 2.Кодекс корпоративного управления АО «Кедентранссервис»;
- 3.Положение о Совете директоров АО «Кедентранссервис»;
- 4.Положение о Комитете по аудиту;
- 5.Положение о Комитете по стратегическому планированию;
- 6.Положение о Комитете по кадрам, вознаграждениям и социальным вопросам;
- 7.Положение о раскрытии информации АО «Кедентранссервис»;
- 8.Политика по урегулированию конфликта интересов АО «Кедентранссервис»;
- 9.Регламент подготовки и предоставления материалов к заседаниям Совета директоров АО «Кедентранссервис»;
- 10.Положение о Дивидендной политике АО «Кедентранссервис».

4.2. Совет директоров

Решение об избрании членов Совета директоров, в том числе независимых директоров, принимает Единственный акционер. При отборе независимых директоров Единственный акционер руководствуется требованиями Кодекса корпоративного управления и Устава Общества, а также национального законодательства, которые определяют процедуру поиска и подбора кандидатов на конкурсной основе на должность независимых директоров.

СД отвечает за стратегическое управление Обществом, его долгосрочное устойчивое развитие. СД определяет видение, миссию Общества, определяет стратегические цели и ключевые показатели эффективности деятельности Общества.

Компетенция СД определена в Уставе Общества и четко разграничена с компетенцией исполнительных органов управления Общества, осуществляющих руководство текущей деятельностью Общества.

Одной из важнейших функций СД является формирование эффективных исполнительных органов и обеспечение контроля их деятельности. СД осуществляет эффективный контроль деятельности исполнительных органов, на регулярной основе контролируя достижение стратегических целей и выполнение бизнес-планов Общества. К компетенции СД относится избрание исполнительных органов, прекращение их полномочий, определение условий трудовых договоров с членами исполнительных органов и их мотивация.

СД утверждает политику в области внутреннего контроля и управления рисками, обеспечивает функционирование систем управления рисками и внутреннего контроля. При определении политики управления рисками СД стремится к достижению разумного баланса между рисками и доходностью Общества. Совет директоров отвечает за совершенствование системы и практики корпоративного управления в Обществе, утверждает программы совершенствования корпоративного управления. СД несет ответственность за корпоративную социальную ответственность Общества, формирование его корпоративной культуры и бизнес-этики.

СД отслеживает и по возможности устраняет потенциальные конфликты интересов на уровне должностных лиц и акционеров, в том числе неправомерное использование собственности Общества и злоупотребление при совершении сделок, в которых имеется заинтересованность, а также осуществляет контроль за эффективностью практики корпоративного управления в Обществе.

Решение об избрании членов СД, в том числе независимых директоров, принимает Единственный акционер.

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

В соответствии с Уставом КДТС и Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах» размер вознаграждения независимых директоров определяется Единственным акционером. Независимым директорам выплачивается вознаграждение и возмещаются расходы, связанные с обязанностями, которые они выполняют в рамках своих функций.

4.2.1. Структура Совета директоров

В 2020 году члены Совета директоров:

- до 07 июля:

1. Кушеров Даир Адильбекович – Председатель Совета директоров;
2. Марков Виктор Николаевич;
3. Рахимбеков Аскар Нуриденович;
4. Уруджев Александр Уруджевич;
5. Дружинин Алексей Александрович;
6. Курманов Жолдасбек Есенбаевич.

- с 07 июля:

1. Соколов Павел Владимирович – Председатель Совета директоров;
2. Кушеров Даир Адильбекович;
3. Рахимбеков Аскар Нуриденович;
4. Мукушов Ардак Жумагулович;
5. Жылкышиев Куаныш Болатулы;
6. Диханбаев Ерлан Бекенович.



Соколов Павел Владимирович

Председатель Совета директоров

Входил в состав Совета директоров с 2020 по 2021 годы

Год рождения
1978

Гражданство
Российская Федерация

Образование
Петербургский государственный университет путей сообщения, организация перевозок и управление на транспорте, специальность «Инженер путей сообщения»

Санкт-Петербургский государственный университет, специальность «Управление маркетингом»
АНО Корпоративный университет ОАО «РЖД», специальность «Корпоративный менеджмент».

Трудовая деятельность
Трудовую деятельность начал в 1997 году декларантом в ЗАО «Октрансвнештерминал»

В разные годы работал на руководящих должностях ОАО «ТрансКонтейнер», АО «РЖД Логистика», ПАО «Новороссийский морской торговый порт».

С марта 2019 года по апрель 2021 года являлся Заместителем Председателя Правления по логистике АО «НК «ҚТЖ».



Кушеров Даир Адилбекович

Член Совета
директоров

Входит в состав
Совета директоров
с 2019 года

Год рождения
1977

Гражданство
Республика Казахстан

Образование
Университет Индианы, бакалавр
финансов
Казахская государственная академия
управления, специальность
«Международная экономика»

Трудовая деятельность
В разные годы занимал должности
заместителя директора, директора
департамента корпоративного
финансирования АО «Интергаз
Центральная Азия», финансового
директора АО «КазТрансОйл»,
директора департамента
корпоративного финансирования,
Управляющего директора по
экономике и финансам, заместителя
Генерального директора по экономике
и финансам АО «КазТрансГаз». С
декабря 2018 года по настоящее время
- заместитель Председателя Правления
по финансам АО «НК «ҚТЖ».

С декабря 2018 года - заместитель
Председателя Правления по финансам
АО «НК «ҚТЖ».



Рахимбеков Аскар Нуриденович

Член Совета
директоров

Входил в состав
Совета директоров
с 2012 по 2021 годы

Год рождения
1971

Гражданство
Республика Казахстан

Образование
Целиноградский инженерно-
строительный институт, специальность
«Инженер – строитель»

Казахский экономический университете
им. Т.Рыскулова, степень MBA по
Стратегическому менеджменту

Трудовая деятельность
Трудовую деятельность начал в 1992
году преподавателем кафедры
экономики и управления
производством Целиноградского
инженерно-строительного института.

В разные годы работал на руководящих
должностях РГП «Қазақстан темір
жолы»,
АО «Интранском», АО «Dala group»,
ТОО «Комбинат Фараб».

С апреля 2010 года – директор
Департамента управления активами
АО «НК «ҚТЖ».



Мукушов Ардак Жумагулович

Член Совета
директоров

Входил в состав
Совета директоров
с 2020 по 2021 годы

Год рождения
1978

Гражданство
Республика Казахстан

Образование:
Евразийский университет им.
Л.Н. Гумилева, специальность
«Право и методика правового
образования»

Казахский экономический
университет им. Т.Рыскулова,
специальность «Экономика»

Трудовая деятельность
В разные годы работал на
руководящих должностях
Министерства энергетики и
минеральных ресурсов
Республики Казахстан,
Министерства нефти и газа
Республики Казахстан,
АО НК «КазМунайГаз».

С февраля 2019 года по май
2021 года – Управляющий
директор по правовому
обеспечению АО «НК «ҚТЖ».



Жылкышиев Куаныш Болатулы

Член Совета
директоров

Входил в состав
Совета директоров
с 2020 по 2021 годы

Год рождения
1980

Гражданство
Республика Казахстан

Образование
Южно-Казахстанский государственный
университет им. М.Ауэзова, специальность
«Международные экономические отношения», и
«Проектирование, сооружение и эксплуатация
нефтегазопроводов и нефтехранилищ»

Трудовая деятельность
В разные годы занимал должности
генерального менеджера ТОО «Телеканал
«ЮТК», начальника отдела турда ОАО «ШНОС»,
заместителя директора департамента
маркетинга и коммерции ЗАО «КазТрансГаз»,
директора департаментов по управлению
газораспределительными сетями, маркетинга и
газа, и.о. Управляющего директора по
маркетингу АО «КазТрансГаз», директора
дирекции транспортировки и маркетинга газа
АО «НК «КазМунайГаз», заместителя
генерального директора по маркетингу,
управляющего директора по маркетингу, по
недропользованию АО «КазТрансГаз»,
директора ТОО «KaysarGroup», ТОО «ААРС».

С мая 2020 года – независимый директор
АО «АстанаГаз КМГ».



Диханбаев Ерлан Бекенович

Член Совета
директоров

Входил в состав
Совета директоров
с 2020 по 2021 годы

Год рождения
1972

Гражданство
Республика Казахстан

Образование
Казахский Государственный Национальный университет им. Аль Фараби, специальность «Математик»
Казахская Государственная Академия управления, магистр «Финансы и кредит»

Трудовая деятельность
В разные годы занимал должности менеджера по продажам производственно-коммерческой компании «Техноком», инженера 1 категории Алматинского городского территориального комитета по управлению государственным имуществом, менеджера, директора департамента логистики, члена Совета директоров ТОО «Проктер энд Гэмбл Центральная Азия, Кавказ и Монголия», управляющего директора ТОО «Союзтранслинк», АО «КазТрансГазАймак», директора ТОО «QazaqBusinessGroup», ТОО «EurotransitTerminal».

С января 2019 года по 16 апреля 2021 года - директор ТОО «Eurotransit Terminal»



В 2020 году проведено 13 заседаний СД, рассмотрено 43 вопроса, одобрено 15 сделок, в совершении которых имеется заинтересованность.

Ключевые вопросы, рассмотренные Советом директоров в 2020 году:

- утвержден Плана работы СД КДТС на 2020 год;
- предварительно утверждена годовая (в т.ч. консолидированная и отдельная) финансовая отчетность Общества за год, закончившийся 31 декабря 2019 года;
- утвержден отчет о результатах деятельности Общества и его дочерней организации за 2019 год;
- даны рекомендации о порядке распределения чистого дохода Общества и выплате дивидендов за 2018-2019гг.;
- принят к сведению отчет об исполнении плана мероприятий по критическим рискам КДТС за 4 квартал 2019 года;
- принят к сведению отчет о проделанной работе Службы внутреннего аудита КДТС за 2019 год;
- принят к сведению отчет о выполнении решений СД КДТС за 4 квартал 2019 года;
- одобрен Кодекс корпоративного управления АО «Кедентранссервис» в новой редакции;
- принято решение об утрате силы Положения о премировании административно-управленческих работников АО «Кедентранссервис», утвержденного решением СД АО «Кедентранссервис» от 5 марта 2018 года (протокол № 175);
- принято решение о привлечение заемных средств на приобретение грузовых вагонов – фитинговых платформ (80-футовых) в количестве 300 единиц (увеличение обязательств КДТС на величину, составляющую 10 и более процентов размера его собственного капитала) в Дочерний Банк АО «Сбербанк»;
- принято решение о заключении ряда сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;
- определен персональный состав и избраны председатели комитетов СД КДТС;

- досрочно прекращены полномочия Президента КДТС Абдирова А.Т.;
- принято решение об избрании Федотова В.В. на должность Президента КДТС;
- предварительно одобрен проект изменений и дополнений в Устав АО «Кедентранссервис»;
- утверждена организационная структура центрального аппарата КДТС в новой редакции;
- согласована кандидатура Асқарова Қ.М. на должность Первого заместителя Генерального директора КДТС;
- принято решение о досрочном прекратить полномочий членов Правления КДТС и избрании члена Правления КДТС;
- согласована кандидатура Дюсембинова Н.Ш. на должность заместителя Генерального директора по экономике и финансам КДТС;
- согласована кандидатура Джуматаева Э.Э. на должность заместителя Генерального директора по логистике КДТС;
- рассмотрена сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность АО «Кедентранссервис» за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года;
- внесены изменения в решение Совета директоров от 03.06.2019 года (протокол № 196) в пункт 1 по четвертому вопросу повестки дня;
- принят к сведению отчет об исполнении Бюджета АО «Кедентранссервис» за 6 месяцев 2020 года;
- утверждены основные параметры казначейского портфеля АО «Кедентранссервис»;
- утвержден отчет об исполнении плана мероприятий по критическим рискам реестра рисков АО «Кедентранссервис» за 1 полугодие 2020 года;
- принято решение о досрочном прекращении полномочий члена Правления КДТС и согласовании кандидатуры Ташпенбетова Е.А. на должность Главного инженера КДТС;

- принято решение об избрании членов Правления КДТС, определении срока полномочий и их должностных окладов, условий оплаты труда и премирования;
- принята к сведению информация о ситуации и ходе разбирательств по судебным спорам с участием КДТС за 1 полугодие 2020 года;
- принят к сведению отчет о проделанной работе Службой внутреннего аудита КДТС за 1 полугодие 2020 года;
- принят к сведению отчет об исполнении решений СД КДТС за 1 полугодие 2020г.
- избраны члены Наблюдательного совета ТОО «ТХК»;
- утверждена структура центрального аппарата КДТС;
- принято решение о досрочном прекращении полномочий Генерального директора ТОО «ТХК» Мырзаханова Д.М. и избрании на должность Генерального директора ТОО «ТХК» Бектауова М.С.;
- досрочно прекращены полномочия члена Правления КДТС Юн П.В.;
- принято решение о заключении крупной сделки путем подписания Соглашения о переводе обязательств между АО «НК «ҚТЖ», АО «Кедентранссервис» и АО «Қазтеміртранс»;
- утвержден План работы СД КДТС на 2021 год.

Таблица 12. Информация по посещаемости членами СД заседаний Совета директоров в 2020 году

№	Ф.И.О члена Совета директоров	Кол-во заседаний в отчетном периоде	Кол-во заседаний, в которых принято участие
1	Кушеров Д.А.	13	12
2	Рахимбеков А.Н.	13	13
3	Соколов П.В. (избран 07.07.20 г.)	8	8
4	Мукушов А.Ж. (избран 07.07.20 г.)	8	5
5	Жылкышиев К.Б. (избран 07.07.20 г.)	8	8
6	Диханбаев Е.Б. (избран 07.07.20 г.)	8	4

4.2.2. Комитет по стратегическому планированию

Основными функциями Комитета по стратегическому планированию являются формирование предложений по приоритетным направлениям развития КДТС, участие в разработке стратегии КДТС, проведение анализа и оценки программы реализации стратегии КДТС, подготовка предложений по корректировке утвержденной стратегии КДТС, контроль за исполнением стратегии КДТС, анализ проектов бюджетов КДТС.

В 2020 году члены Комитета:

- до 11 августа:

1. Дружинин Алексей Александрович – Председатель Комитета;
2. Нурпеисова Айгуль Курмантаевна;
3. Лимаренко Сергей Владиславович;
4. Соколов Павел Владимирович;
5. Беляев Илья Андреевич.

- с 11 августа:

1. Жылкышиев Куаныш Болатулы – Председатель Комитета;
2. Нурпеисова Айгуль Курмантаевна;
3. Мужиков Руслан Маратович.

В 2020 году проведено 3 заседания Комитета, рассмотрено 7 вопросов.

Ключевые вопросы, рассмотренные Комитетом в 2020 году:

- даны рекомендации СД по утверждению отчетов о результатах деятельности за 2018-2019гг. и по порядку распределения чистого дохода за 2018-2019гг.;
- принята к сведению информация об антикризисных мероприятиях на 1 полугодие 2020 года;
- рассмотрен проект Стратегии до 2030 года;
- даны рекомендации СД по исполнению бюджета за 1 полугодие и 9 месяцев 2020 года;
- даны рекомендации по утверждению Бюджета на 2021 год и Плана развития на 2021-2025гг.

Таблица 13. Информация по посещаемости членами Комитета по стратегическому планированию заседаний Комитета в 2020 году

№	Ф.И.О члена Комитета по стратегическому планированию	Кол-во заседаний в отчетном периоде	Кол-во заседаний, в которых принято участие
1	Жылкышиев К.Б. (избран 11.08.20 г.)	1	1
2	Нурпеисова А.К.	3	3
3	Мужиков Р.М. (избран 11.08.20 г.)	1	1

4.2.3. Комитет по аудиту

Комитет по аудиту обеспечивает эффективное взаимодействие СД с Внешним аудитором, подготавливает рекомендации СД по кандидатуре Внешнего аудитора, обсуждает с Внешним аудитором работу по аудиту финансовой отчетности и нарушения, выявленные в результате проведения аудита, контролирует качество услуг, оказываемых Внешним аудитором и соблюдение им требований аудиторской независимости, проводит анализ рекомендаций Внешнего аудитора, разрабатывает рекомендации по составлению финансовой отчетности КДТС, инициирует внесение изменений в учетную политику и подготавливает предложения по совершенствованию процедур внутреннего контроля, разрабатывает мероприятия по устранению и профилактике нарушений в финансово-хозяйственной деятельности КДТС.

В 2020 году члены Комитета:

- до 11 августа:

- 1.Дружинин Алексей Александрович – Председатель Комитета;*
- 2.Курманов Жолдасбек Есенбаевич;*
- 3.Кушеров Даир Адильбекович;*
- 4.Марков Виктор Николаевич;*
- 5.Рахимбеков Аскар Нуриденович;*
- 6.Уруджев Александр Уруджевич.*

- с 11 августа:

- 1.Диханбаев Ерлан Бекенович – Председатель Комитета;*
- 2.Кушеров Даир Адильбекович;*
- 3.Жылкышиев Куаныш Болатулы.*

Таблица 14. Информация по посещаемости членами Комитета по аудиту заседаний Комитета в 2020 году

№	Ф.И.О члена Комитета по аудиту	Кол-во заседаний в отчетном периоде	Кол-во заседаний, в которых принято участие
1	Кушеров Д.А.	2	1
2	Диханбаев Е.Б. (избран 11.08.2020г.)	1	1
3	Жылкышиев К.Б. (избран 11.08.2020г.)	1	1

В 2020 году проведено 2 заседания Комитета, рассмотрено 13 вопросов.

Ключевые вопросы, рассмотренные Комитетом в 2020 году:

- даны рекомендации СД по предварительному утверждению годовых финансовых отчетностей за 2018-2019гг.;*
- даны рекомендации СД по рассмотрению отчетов об исполнении плана мероприятий по критическим рискам реестра рисков за 2018-2019гг. и 9 месяцев 2020 года;*
- даны рекомендации СД по рассмотрению отчетов Службы внутреннего аудита за 2018-2020гг.;*
- даны рекомендации СД по принятию решений о выплате вознаграждений работникам Службы внутреннего аудита по результатам достижения ключевых показателей эффективности за 2019 год;*
- даны рекомендации СД об утверждении перечней ключевых показателей эффективности Службы внутреннего аудита на 2020 год.*

Проведены встречи с внешним аудитором по обсуждению итогов аудита годовых финансовых отчетностей до выпуска аудиторского заключения.

4.2.4. Комитет по кадрам, вознаграждениям и социальным вопросам

Комитет по кадрам, вознаграждениям и социальным вопросам готовит рекомендации по вопросам политики и стандартов Общества по подбору кандидатов в органы управления Общества, направленных на привлечение к управлению Обществом квалифицированных специалистов.

Комитет по кадрам, вознаграждениям и социальным вопросам играет ключевую роль в формировании прозрачной, эффективной и обоснованной политики и практики вознаграждений в Обществе, а также в вопросах, связанных с осуществлением кадрового планирования, профессиональным составом и эффективностью работы СД, исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников Общества.

В 2020 году члены Комитета:

- до 11 августа:

1. Курманов Жолдасбек Есенбаевич –
Председатель Комитета;
2. Марков Виктор Николаевич;
3. Рахимбеков Аскар Нуриденович;
4. Самсонова Елена Юрьевна;
5. Шиханцова Юлия Викторовна;
6. Насыров Аскар Асхатович.

- с 11 августа:

1. Жылкышиев Куаныш Болатулы –
Председатель Комитета;
2. Мукушов Ардак Жумагулович;
3. Рахимбеков Аскар Нуриденович;
4. Урумбаева Айслу Толегеновна.

Таблица 15. Информация по посещаемости членами Комитета по кадрам, вознаграждениям и социальным вопросам заседаний Комитета в 2020 году

№	Ф.И.О. члена Комитета по кадрам, вознаграждениям и социальным вопросам	Кол-во заседаний в отчетном периоде	Кол-во заседаний, в которых принято участие
1	Жылкышиев К.Б. (избран 11.08.2020г.)	2	2
2	Рахимбеков А.Н.	4	4
3	Мукушов А.Ж. (избран 11.08.2020г.)	2	2
4	Урумбаева А.Т. (избрана 11.08.2020г.)	2	2

В 2020 году проведено 4 заседания Комитета, рассмотрено 9 вопросов.

Ключевые вопросы, рассмотренные Комитетом в 2020 году:

- даны рекомендации СД по согласованию кандидатур на должности вице-президента по продажам, заместителя Генерального директора по экономике и финансам, заместителя Генерального директора по логистике, главного инженера, Генерального директора ТОО «ТХК»;
- даны рекомендации СД по принятию решений о выплате вознаграждений руководству и работникам Аппарата Корпоративного секретаря по результатам достижения ключевых показателей эффективности за 2019 год;
- даны рекомендации СД по утверждению перечней ключевых показателей эффективности руководства и Корпоративного секретаря на 2020 год;
- даны рекомендации СД по утверждению Положения о премировании руководства в новой редакции.

4.3. Правление

Исполнительным органом Общества является Правление, которое играет ключевую роль в управлении Обществом, обеспечивая:

- достижение стратегических целей и задач, определенных СД Общества;
- реализацию перспективных планов и программ деятельности Общества;
- исполнение решений СД и Общего собрания акционеров;
- создание и поддержание функционирования эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля;
- управление персоналом, мотивацию работников Общества и перспективное кадровое планирование;
- управление деятельностью филиалов и дочерних обществ Общества.

Руководство Правлением осуществляет Генеральный директор Общества, который является Председателем Правления.

Правление Общества в период с января по декабрь 2020 года состоял из 6 членов.

Размер вознаграждения должностного оклада, условия оплаты труда Председателя и членов Правления КДТС определяется СД КДТС. Система вознаграждения Председателя и членов Правления КДТС определяется в соответствии с Условиями оплаты труда и премирования Председателя и членов Правления КДТС, утвержденными СД КДТС, и включает в себя должностной оклад, вознаграждение по итогам работы за соответствующий период, а также единовременную премию ко Дню Независимости Республики Казахстан.

Вознаграждение по итогам работы за соответствующий период выплачивается в зависимости от результатов оценки деятельности Председателя и члена Правления с целью материального поощрения за достигнутые успехи и повышения эффективности работы.

Основным условием для выплаты вознаграждения является наличие консолидированной итоговой прибыли за отчетный год.

В 2020 году члены Правления:

- до 11 августа:

1. Абдиров Алимжан Таймасович – Председатель Правления;

- до 2 сентября

2. Ахмурзин Эрик Мерекеевич – член Правления, Вице-президент по экономике и финансам;

3. Тапалов Калмухан Сапаргалиевич – член Правления, Заместитель Генерального директора по операционной деятельности;

4. Курманбаева Эльмира Кинжахуовна – член Правления, Главный бухгалтер;

5. Куттыбаев Еркин Жамагатович - член Правления, Управляющий директор по HR;

- до 14 октября:

6. Юн Павел Валерьевич - член Правления, Заместитель Генерального директора по продажам;

- с 11 августа:

1. Федотов Виктор Викторович – Председатель Правления, Генеральный директор КДТС;

- с 19 августа:

2. Асқаров Қайрат Мейрамұлы – член Правления, Первый заместитель Генерального директора;

- со 2 сентября:

3. Дюсембинов Нуржан Шакслямович - член Правления, Заместитель Генерального директора по экономике и финансам;

4. Джуматаев Эльнар Эрикович - член Правления, Заместитель Генерального директора по логистике;

5. Аблаев Ержан Есенбекович - член Правления, Управляющий директор по правовым отношениям;

- с 14 октября

6. Ташпенбетов Ержан Амирбекович - член Правления, Главный инженер.

Состав Правления (по состоянию на 31.12.2020г.):

1. Федотов Виктор Викторович – Председатель Правления;
2. Асқаров Қайрат Мейрамұлы
3. Дюсембинов Нуржан Шакслямович
4. Джуматаев Эльнар Эрикович
5. Ташпенбетов Ержан Амирбекович
6. Аблаев Ержан Есенбекович



Федотов Виктор Викторович

**Председатель
Правления**

Входил в состав
Правления с 2020 по
2021 годы

Год рождения
1979

Гражданство
Российская Федерация

Образование
Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ, Институт бизнеса и делового администрирования, специальность «Маркетинг»

Петербургский государственный университет путей сообщения, специальность «Инженер управление процессами перевозок»

Петербургский государственный университет путей сообщения, Коммерческая и грузовая работа на железной дороге.

Трудовая деятельность
Трудовую деятельность начал в 2000 году приемосдатчиком в ФГУП «Октябрьская ж.д.» на ст. Кушеловка.

В разные годы занимал различные должности, в том числе коммерческого директора ООО «Интер Фрахт», начальника отдела таможенного оформления ООО "Транспортно-экспедиторская компания "Авелана Логистик", директора по логистике АО «РЖД Логистика», директора по логистике ООО «Транспортная логистика», руководителя департамента логистики «Угольно-металлургический холдинг», заместителя генерального директора по коммерции АО «Казтеміртранс».

С 11 августа 2020 года по 9 апреля 2021 года – Генеральный директор КДТС.



Год рождения
1979

Гражданство
Республика Казахстан

Образование
Карагандинский
юридический институт,
специальность
«Правоведение-юрист»

Асқаров Қайрат Мейрамұлы

Член Правления

Входил в состав
Правления с 2020 по
2021 годы

Трудовая деятельность
Начал трудовую
деятельность в органах
Павлодарской области,
занимал должности в
коммерческих
организациях, был
Генеральным директором
ТОО «КазМунай-Сервис»,
Заместителем
Генерального директора по
корпоративным вопросам и
HR, первым заместителем
Генерального директора
АО «Пассажирыские
перевозки».

С 19 августа 2020 года по
4 мая 2021 года – Первый
заместитель Генерального
директора КДТС.



Год рождения
1975

Гражданство
Республика Казахстан

Образование:
Алматинский государственный университет им.Абая,
специальность «Экономист-финансист»

Ташпенбетов Ержан Амирбекович

Член Правления

Входил в состав
Правления с 2020 по
2021 годы

Казахский университет путей сообщения, специальность
«Инженер по организации перевозок и управления на ЖД
транспорте»
Центрально-Азиатский университет, специальность
«Юриспруденция»
Восточно-Казахстанский государственный университет им.
С.Аманжолова, специальность «Магистр экономики и
бизнеса»

Трудовая деятельность

Трудовую деятельность начал в 1998 году стажером мастера-
приемщика.

В разные годы занимал должности начальника Управление
транспортного контроля по Кызылординской области, по
Алматинской области, по Восточно-Казахстанской области,
директора РГКП «Центр недвижимости по Восточно-
Казахстанской области» КРС и ОПП МЮ РК, заместителя
Генерального директора РГП на ПХВ «Центр недвижимости»
МЮ РК, директора Департамент земельного кадастра и
технического обследования недвижимости – филиала
НАО «ГК «Правительство для граждан» по г.Астана,
заместителя директора Филиал НАО «ГК «Правительство для
граждан» по г.Астана, советника Председателя Правления
АО «НК «ҚТЖ».

С сентября 2020 года по 21 июля 2021 года – Главный
инженер КДТС.



**Дюсембинов
Нуржан
Шайкслямович**

Член Правления

Входит в состав
Правления с 2020
года

Год рождения
1970

Гражданство
Республика Казахстан

Образование
Акмолинский аграрный университет
им. С.Сейфуллина, специальность
«Бухгалтер-экономист»
Казахский гуманитарно-юридический
университет, специальность «Юрист»
Университет КИМЭП, Магистр делового
администрирования

Трудовая деятельность
В разные годы занимал должности
бухгалтера по налогам АО КазТрансОйл»,
начальника планового отдела, директора
департамента АО «Каз ТрансГаз-Алматы»,
заместителя Генерального директора
АО «КазТрансГаз Аймак».

С сентября 2020 года по настоящее время
– Заместитель Генерального директора
КДТС по экономике и финансам.



**Джуматаев
Эльнар Эрикович**

Член Правления

Входит в состав
Правления с 2020
года

Год рождения
1986

Гражданство
Республика Казахстан

Образование
Казахский Экономический университет
им. Т.Рыскулова, специальность
«Финансист»
Казахская академия транспорта и
коммуникаций им. Тынышпаева, Магистр
логистики

Российская академия народного
хозяйства и государственной службы при
Президенте РФ, МВА «Региональный и
муниципальный менеджмент»

Трудовая деятельность
В разные годы занимал должности
инспектора Центра обслуживания
населения, Заместителя директора по
сбыту ТОО «РЦКУ-Тараз», Начальника
отдела внутреннего контроля
ТОО «GasTechnology», Директора
ТОО «TechSell», ТОО «EuroTransitComex»,
Директора департамента продаж и
планирования перевозок
АО «KTZ Express», Директора
департаментов расчета тарифов и
логистики АО «Қазтеміртранс».

С сентября 2020 года по настоящее время
– Заместитель Генерального директора
КДТС по логистике.



Аблаев Ержан Есенбекович

Член Правления

Входил в состав
Правления с 2020
по 2021 годы

Год рождения
1968

Гражданство
Республика Казахстан

Образование
Карагандинский государственный университет,
специальность «Юриспруденция»

Казахский университет путей сообщения,
специальность «Магистр организации перевозок,
движения и эксплуатация транспорта»

Трудовая деятельность
В разные годы занимал должности коммерческого
директора, директора по железнодорожному
транспорту, юриста, начальника службы
безопасности в ТОО «Мастер II»; исполнительного
директора, начальника управления юридической
работы и обеспечения в АО «Центр транспортных
услуг»; исполнительного директора,
исполнительный директор по правовым и
организационным вопросам, директора
юридического департамента, директора
департамента юридической работы,
И.о. исполнительного директора – руководителя
аппарата в АО «Қазтеміртранс»;
И.о. исполнительного директора по правовым
отношениям, Управляющего директора по
правовым отношениям КДТС.

С ноября 2020 года по 20 мая 2021 года –
Управляющий директор по правовым вопросам
КДТС.

В 2020 году было проведено 31 заседаний Правления, на которых было рассмотрено 204 вопроса, из них вопросы, передаваемые на рассмотрение Совета директоров – 28, утверждение Правил – 17, заключение заинтересованных сделок – 56, утверждение штатных расписаний – 26, закупки – 2 и прочие – 75.

Правление ведет работу согласно утвержденному плану работы на каждый квартал, с учетом планов работы комитетов СД, предложений менеджмента Общества.

Комитеты при Правлении

- 1) Комитет по развитию;
- 2) Бюджетный комитет;
- 3) Комитет по вопросам тарифной политике;
- 4) Комитет по мотивации и развитию персонала;
- 5) Комитет по оборотному капиталу;
- 6) Технико-экономический совет.

4.4. Управление рисками и внутренний контроль

Система риск-менеджмента и внутреннего контроля призвана обеспечить разумную уверенность в достижении стратегических и операционных целей, целей в области подготовки достоверной отчетности и соблюдения применимого законодательства и внутренних требований Общества. Задачами корпоративной системы управления рисками и внутреннего контроля являются:

- повысить риск-культуру и интегрировать риск-менеджмент и внутренний контроль во все аспекты деятельности Общества;
- снизить волатильность результатов деятельности за счет повышения способности Общества предупреждать ситуации, угрожающие целям, эффективно реагировать на негативные события и сокращать последствия таких ситуаций, если они наступают, до приемлемого уровня;
- обеспечить использование возможностей для увеличения стоимости активов и прибыльности Общества в долгосрочной перспективе.

Система управления рисками и внутреннего контроля Общества учитывает изменения во внешней и внутренней среде и направлена на совершенствование риск-культуры во всех направлениях деятельности и уровнях управления Общества. На ежегодной основе утверждается риск-аппетит, реестр и карта рисков Общества, на ежеквартальной основе выносятся на рассмотрение Комитета по Аудиту и утверждение СД отчеты по рискам с обновлением карты рисков и планов по управлению ими. Ведется работа по выстраиванию эффективной системы внутреннего контроля и систематизации внутренних нормативных документов Общества.

СД осуществляет контроль функционирования и эффективности Группы по управлению рисками и внутреннему контролю Общества на постоянной основе в целях повышения эффективности управления Обществом, совершенствовании его финансово-хозяйственной деятельности путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке систем управления рисками и внутреннего контроля.

Неисчерпывающий перечень рисков Общества следующий:

***Риск грузооборота** - основной риск, связанный с уменьшением грузоперевозок в транзитных, экспортных, импортных и внутренних перевозках из-за интермодальной и внутримодальной конкуренций, замедления роста и спада в промышленности и бизнесе.

***Операционный риск** – риски, связанные с изменением стоимости компании из-за фактических потерь, понесенных по причине недостаточных или неудачных внутренних технологических процессов, людей и систем, или от внешних событий.

***Риск безопасности движения и охраны труда** - риски, связанные с нарушениями безопасности на производстве и является существенным для Общества в силу спецификации деятельности. Общество выстраивает эффективную систему охраны труда, в том числе проводит инструктажи по технике безопасности, внедряет соответствующие международные стандарты, контролирует соблюдение работниками правил техники безопасности, обеспечивает работников защитными средствами на производстве. Также работники обеспечиваются обязательным страхованием от несчастных случаев. Для анализа и дальнейшей разработки программ обеспечения безопасности контролируется своевременность информирования о несчастных случаях на производстве, не допущение фактов сокрытия инцидентов, производится контроль уровня травматизма с выяснением причин и предоставлением отчетов.

***Договорные, контрактные риски** - вероятность потери в результате невыполнения контракта (нарушение условий контракта, претензий, проблем с гарантией, расторжение, обвинения в нарушении прав интеллектуальной собственности, раскрытие информации о конфиденциальности, споры и судебные разбирательства).

***Кредитный риск** - риск возникновения убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения контрагентом своих обязательств перед Обществом. Для управления данным риском Общество разрабатывает и утверждает корпоративные стандарты, применяя различные механизмы управления рисками способствующие их предотвращению и минимизации.

***Риск ликвидности** - риски, связанные с неспособностью Общества финансировать свою деятельность и своевременно и в полной мере отвечать по своим обязательствам. В рамках управления данными рисками принимаются различные меры по повышению финансовой устойчивости Общества и обеспечению исполнения установленных ковенант, с учетом результатов анализа периодической отчетности

***Железнодорожный тарифный риск** – риски, связанные с увеличением затрат как следствие невыполнение требований регулирующих государственных органов выше утвержденных тарифных смет или снижением маржинальности тарифа до отрицательных показателей, что приводит в убыточным финансовым показателям по видам деятельности.

***HR-риск** - риски персонала связанные с низкой квалификацией, высокой текучестью кадров и низкой мотивацией работников влияющих на снижения эффективности деятельности и перерывами в производстве

***Эпидемиологический риск** - новый риск, связанный с вероятностью появления новых случаев заболевания / инфекции у большого числа людей в данном населенном пункте в течение короткого и быстрого периода времени, что влияет на прерывание бизнеса, замедление деловой активности из-за ограничительных мер.

Ключевые мероприятия по повышению эффективности системы управления рисками и внутреннему контролю на 2021 год:

- с целью развития риск-культуры назначены риск-координаторы в структурных подразделениях, в том числе в филиалах Общества для оперативного управления рисками и внутреннего контроля.
- утверждение СД уровня Риск-аппетита Общества на 2021-2025 годы.
- утверждение СД Общества Реестра и карты рисков на 2021-2025 годы.
- в целях повышения риск-культуры проведение обучения работников Общества на 2021 год, ответственных за управление рисками и внутреннему контролю в структурных подразделениях Общества.
- включение в Бюджет расходов Общества на 2021 год расходов по повышению квалификации работников Группы по управлению рисками и внутреннему контролю.
- актуализация Политики по управлению рисками и внутреннему контролю Общества и других внутренних нормативных документов по управлению рисками Общества в 2021 году, в соответствии с единой методологической базой в области управления рисками и внутреннего контроля для Группы компаний АО «НК «ҚТЖ».

4.5. Сделки с заинтересованностью

Одобрение сделок с заинтересованностью осуществляется в соответствии с законодательством и Уставом Общества.

СД получает отчет обо всех сделках, в совершении которых имеется заинтересованность. Информация о сделках с заинтересованностью размещена на официальном сайте Общества в сети Интернет: www.kdts.kz.

4.6. Политика по урегулированию конфликта интересов

Решением Совета директоров Общества от 18.05.2015 года (протокол № 130, изменения от 25.01.2017 года протокол № 159) утверждена Политика по урегулированию конфликта интересов в АО "Кедентранссервис", которая определяет понятие конфликта интересов, перечень возможных ситуаций конфликта интересов и закрепляет процедуру урегулирования конфликта интересов у членов исполнительных органов и других работников компании.

Согласно Политике по урегулированию конфликтов интересов в АО "Кедентранссервис", должностные лица и работники Общества обязаны своевременно информировать вышестоящее должностное лицо о реальных или потенциальных обстоятельствах, способствующих возникновению конфликтной ситуации, прилагать все усилия для того, чтобы не допускать ситуаций, которые ведут или могут привести к конфликтам, в том числе во взаимоотношениях с деловыми партнерами и клиентами, государственными органами и другими хозяйствующими субъектами, обязаны воздерживаться от принятия решений по операциям, в которых у них существует конфликт интересов.

В отчетном году сведений о наличии конфликта интересов у членов СД, Правления и работников компании не было.

5. УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ

5.1. Устойчивое развитие

Внедрение системы управления в области устойчивого развития в Обществе предусмотрено Политикой в области устойчивого развития АО «Кедентранссервис», утвержденной решением Правления от 04.08.20г (протокол №01/15). Данная политика основана на референсной модели по устойчивому развитию для портфельных компании АО "Самрук-Казына", утвержденная решением Правления АО "Самрук-Казына" (протокол от 17 марта 2017 года № 09/17), а также на основе руководства по отчетности в области устойчивого развития GRI Standarts. Политикой закреплена ответственность органов управления КДТС за внедрение принципов устойчивого развития в Обществе.

Процесс внедрения принципов устойчивого развития осуществляется путем реализации следующих мероприятий:

- Приказом Президента Общества от 05 апреля 2018 года (приказ № 102-П) утверждены "Правила анализа контекста и заинтересованных сторон АО "Кедентранссервис";
- 29 сентября 2018 года Президентом Общества утверждена Карта стейкхолдеров АО "Кедентранссервис". Также в Политике в области устойчивого развития АО "Кедентранссервис" предусмотрен раздел "Взаимодействие с заинтересованными сторонами";
- при определении заинтересованных сторон используется Стандарт АА 1000 "Стандарт взаимодействия с заинтересованными сторонами (Stakeholder Engagement Standard), GRI;
- Решением Совета директоров от 03.12.2019г. утверждены карта, реестр рисков на 2020г., в которых отражены социальные, экономические и экологические риски. Также определен размер риск-аппетита.

5.2. Кадровая политика

Целью кадровой политики является обеспечение потребности Общества в квалифицированном персонале и эффективное развитие кадрового потенциала.

Основой кадровой политики Общества является понимание того, что персонал является основным ресурсом, определяющим эффективность процессов достижения стратегических целей КДТС.

Во взаимоотношениях с работниками Общество руководствуется следующими базовыми принципами:

- разработка и внедрение эффективных методов материального и морального стимулирования сотрудников для достижения целей, поставленных перед Обществом;
- гарантия благоприятных и безопасных условий труда для работников и осуществление социального и медицинского обеспечения сотрудников в рамках коллективного договора;
- адаптации новых сотрудников на рабочих местах, а также их профессиональном развитии, предоставляя всем сотрудникам равные возможности для обучения и повышения квалификации, а также профессионального и карьерного роста.
- предоставления равных прав и возможности каждому работнику, независимо от должности, национальности, пола, возраста, религиозных убеждений и жизненных ценностей.

Предоставление дополнительных социальных гарантии:

Основные социальные гарантии, предоставляемые работникам Общества, закреплены в Коллективном договоре и включают в себя:

- обязательное и коллективное добровольное медицинское страхование, дающее возможность сотрудникам Общества получать медицинскую помощь в лечебных учреждениях в пределах страховой суммы;
- страхование жизни работающих в опасной зоне;
- организация летнего отдыха детей;
- выплата материальной помощи при рождении, усыновлении/удочерении ребенка, в размере 2 МЗП на соответствующий финансовый год, при рождении у работника 2 и более детей – в размере 3 МЗП за каждого ребенка.
- выплату материальной помощи работникам в связи с болезнью или смертью самого работника, супруга/супруги, родителей, детей, братьев (полнородных), сестер (полнородных), детей – усыновленные/удочеренные, родителей – усыновители/удочерители, родителей супруга/супруги, работника, в размере 50 МРП.
- выплату единовременного поощрения работников, в связи с наступлением юбилейных дат: 50-55-60 лет, в размере месячной тарифной ставки (оклада).
- проведение детских утренников из расчета не менее 50 процентов от МРП на одного ребенка.
- приобретение детям работников до десятилетнего возраста включительно новогодних подарков, стоимостью не менее 1 МРП.
- выплату материальной помощи при проведении платной операции стоимостью свыше 25 тысяч тенге, в размере устанавливаемом комиссией по социальным и бытовым вопросам.
- сохранение за работниками – донорами место работы (должность) и среднемесячную заработную плату в дни обследования и сдачи крови для переливания.
- предоставление женщинам, имеющим детей в возрасте до полутора лет, отцам (усыновителям, удочерителям) дополнительные оплачиваемые перерывы на кормление ребенка продолжительностью не менее тридцати минут через каждые 3 часа работы.

Списочная численность работников Общества за 2020 год составила 1921 человек, в том числе 364 женщин. Численность административно-управленческого персонала составляет 561 человек, производственный персонал – 1360 человек. Укомплектованность штата Общества при плане 1848 человека составляет 96,1%.

Возрастная категория работников Общества выглядит следующим образом: до 30 лет - 463, 30-44 лет - 774, свыше 45 лет - 684.

Штатная численность работников Общества за 2020 год в связи с проведенным сокращением численности по причине изменения организационной структуры Общества (1953) уменьшилась к уровню аналогичного периода 2019 года (2113,5) на 160,5 человек или на 3,9%.

Списочная численность работников Общества за 2020 год (1921) увеличилась к уровню аналогичного периода 2019 года (1880) на 41 человек или на 1,07%.

В Обществе, в целях приобретения новых знаний и навыков, более эффективного достижения поставленных целей КДТС, большое значение уделяется профессиональному развитию персонала.

За 2020 год работники кадровых служб Общества, приняли участие в обучении на тему «Инструменты коучинга в организации. Управление эффективностью».

Также, работники Управления бухгалтерского и налогового учета, прошли обучение для получения сертификата «Профессиональный бухгалтер» и DiplFR.

Инженерно – технический состав и производственный персонал работников Общества прошли обучение следующим дисциплинам: «Охрана труда и техника безопасности», «Пожарная безопасность», «Ответственные лица за безопасное производство на опасных производственных объектах», «Электробезопасность», «Промышленная безопасность».



5.3. Качественный состав персонала

С начала 2013 года Обществом реализовывается проект по внедрению процессного управления. На сегодняшний день КДТС достиг следующих результатов:

- описаны бизнес-процессы (модели и регламенты) КДТС на текущий момент – «как есть»;
- проанализированы описанные процессы «как есть»
- смоделированы процессы будущего основных бизнес-процессов - «как должно быть»;
- обучен персонал и руководство КДТС процессному подходу к организации деятельности;
- в каждом структурном подразделении центрального аппарата КДТС обучены моделировщики бизнес-процессов в инструментарии ARIS;

Регулярно ведется работа в части актуализации действующих бизнес-процессов (на сегодняшний день оптимизировано 14 процессов), разработаны и утверждены процессно-ориентированные положения о подразделениях центрального аппарата Общества, процессно-ориентированные должностные инструкции на все штатные единицы Общества.

5.4. Система оплаты труда и мотивации

С 2013 года в Обществе внедрена новая система оплаты труда и мотивации, основанная на системе грейдов (для постоянной составляющей заработной платы) и ключевых показателей эффективности (для переменной составляющей заработной платы).

5.4.1. Система грейдов

Система грейдов разработана по результатам анализа и оценки должностей компании по компенсационным факторам (оценка произведена по 530 должностям). Система грейдов позволяет учитывать ряд критериев, включающих такие показатели оценки должности, как управление, коммуникации, ответственность и риски, сложность работы, самостоятельность, цена ошибки. Всего в Обществе 14 грейдов, для каждого грейда установлен диапазон окладов, так называемая вилка. Данная система способствует созданию прозрачной системы начисления зарплаты, повышению базового оклада тех работников, кто реально играет важную роль для компании, стимулирует развитие их карьерного роста.

5.4.2. Система ключевых показателей эффективности

Параллельно с системой грейдов разработана и введена система ключевых показателей эффективности (далее - КПЭ) для расчета эффективности и результативности деятельности топ-менеджеров, руководителей подразделений центрального аппарата, директоров филиалов и представительств.

Система КПЭ Общества состоит из общекорпоративных показателей, разработанных исходя из стратегических приоритетов Общества, и индивидуальных показателей, основанных на задачах каждого руководителя в бизнес-процессах Общества. Целевые значения КПЭ устанавливаются решением Правления, исходя из заданных параметров бюджета Общества.

5.4.3. Рейтинговая оценка эффективности деятельности филиалов

В 2019 году согласно Приказа №465-П от 31 декабря 2019 года в Обществе обновлены и утверждены Правила рейтинговой оценки эффективности деятельности филиалов и дочерней организации Общества, которые позволяют получить объективную оценку работы филиалов Общества, способствует повышению эффективности их деятельности по достижению бюджетных показателей и выполнению производственных заданий, позволяет определить лидеров и отстающих.

Критериями оценки эффективности деятельности филиалов являются эффективность внутренних процессов (достижение бюджетных и производственных показателей), а также качество их выполнения (отсутствие случаев производственного травматизма, аварий и сходов на филиале).



5.5. Социальная политика

Правила оказания помощи социального характера в АО "Кедентранссервис", утвержденные приказом от 28 декабря 2017 г. №523-П

Общество осознает, что в современных условиях ведения бизнеса человеческие ресурсы и способ, которым они управляются, становится все более важным элементом в обеспечении конкурентоспособности предприятий по сравнению с другими традиционными источниками успеха.

Трудовые ресурсы являются главной производительной силой Общества. В связи с чем, в Обществе уделяется большое внимание обеспечению стабильности, созданию здорового социально-психологического климата в коллективе, своевременному рассмотрению проблемных вопросов, предупреждению и регулированию трудовых споров и конфликтов.

Согласно Правилам оказания помощи социального характера в Обществе, утвержденными приказом от 28 декабря 2017 года №523-П, и в рамках реализации социальной политики Общество предоставляет работникам дополнительные льготы, услуги и выплаты социального характера.

В 2020 году выплата социального характера составила:

- материальная помощь по случаю смерти/болезни близких родственников на сумму 34 850 534 тенге;
- материальная помощь в связи с рождением ребенка, регистрацией брака; при проведении платных операций – 13 685 570 тенге
- организация летнего отдыха детей;
- отдых работников в санаториях по льготным путевкам 53 020 тенге;
- спортивные программы и инициативы, включая возможность заниматься различными видами спорта.

5.6. Безопасность труда

За 2020 год работа Общества в области обеспечения безопасности и охраны труда проводилась в строгом соответствии с требованиями трудового кодекса Республики Казахстан, а также других нормативно-технических документов в данной области. Безусловными приоритетами Общества являются безопасность жизни и здоровья сотрудников Общества и охрана окружающей среды. В 2020 году отработано **2 миллиона 326 тысяч 669 часов без производственного травматизма.**

В Обществе произведен учет несчастных случаев, связанных с трудовой деятельностью, применяются меры по уменьшению факторов, способствующих их возникновению.

На комплексные мероприятия по улучшению условий труда и санитарно-оздоровительных мероприятий в 2020 году направлено 32 млн. 092 тыс. тенге, что составляет 1% от годового фонда оплаты труда.

В целях профилактики травматизма, с работниками проводились инструктажи, обучение безопасным приемам труда.

За 2020 год проведено 643 инструктажей по безопасности и охране труда, 352 технических занятий по промышленной безопасности и охране труда.

В специализированных организациях образования по вопросам промышленной безопасности обучено 317 ответственных лиц, 897 работников из числа производственного персонала на общую сумму 10 209 тыс. тенге.

На период 2019 – 2020 годы заключен договор об обязательном страховании работников от несчастного случая на производстве на сумму 16 млн. 499 тыс. тенге.

Работники были обеспечены за счет средств Общества специальной одеждой, обувью, средствами индивидуальной защиты. За 2020 год закуплено 1 067 комплектов хлопчатобумажных костюмов, 735 комплектов утепленных костюмов, 903 пары летней обуви, 621 пара зимней обуви, 2 862 пары рукавиц, 882 сигнальных жилета, 41 подшлемник на общую сумму 53 млн. 200 тыс. тенге.

За 2020 год 372 работникам, занятым во вредных условиях труда, выдано 7 219 литров молока на сумму 2 млн. 887 тыс. тенге.

В целях реализации единой политики Общества в области системы управления безопасностью и охраной труда, в 2020 году Сектором производственной безопасности разработаны и разосланы филиалам технологические карты по безопасности и охране труда при проведении погрузочно-разгрузочных работ из автотранспорта и полувагонов.

На постоянной основе проводились совещания по вопросам безопасности и охраны труда, экологии с участием Генерального директора, Главного инженера, руководителей и специалистов Общества.

В Обществе внедрена система управления охраной труда (далее - СУОТ), которая представляет собой комплекс взаимосвязанных социально-экономических, организационно-технических мероприятий, методов и средств, направленных на формирование безопасных и здоровых условий труда.

В качестве основных приоритетов Политики в области обеспечения безопасности труда Общество определяет:

- приоритет жизни и здоровья работника по отношению к результатам производственной деятельности;
- предупреждение травм и ухудшения здоровья персонала;
- постоянное улучшение системы менеджмента безопасности и охраны труда и повышение её результативности;
- постоянное повышение уровня безопасности за счет применения современных видов оборудования и средств коллективной и индивидуальной защиты.

Для осуществления приоритетов Политики Общество намерено обеспечивать:

- проведение постоянной работы по определению существующих рисков и разработке планов мероприятий с целью их предотвращения и устранения;
- постоянное повышение квалификации персонала;
- включение вопросов безопасности и охраны труда для всех действующих и вновь вводимых процессов;
- установление персональной ответственности руководителей и исполнителей по вопросам безопасности и охраны труда;
- мотивацию персонала для повышения его вовлеченности в систему менеджмента безопасности и охраны труда;
- внедрение передовых знаний и опыта в области безопасности и охраны труда;

С этой целью в филиалах Общества в 2020 году проводился комплекс социально-экономических, организационно-технических и лечебно-профилактических мероприятий таких как:

- обучение работников безопасным методам труда;
- создание безопасных условий работы;
- обеспечение работников спецодеждой и другими средствами индивидуальной защиты;
- установление льгот и гарантий за работу во вредных условиях;
- проведение ежегодных медицинских осмотров и предсменных медицинских освидетельствований;

В целях исключения производственного травматизма службами и специалистами по безопасности труда Общества постоянно проводятся комплексные проверки состояния охраны труда, техники безопасности и эксплуатации энергооборудования в структурных подразделениях, проверки рабочих мест бригад.

5.7. Охрана окружающей среды

Для Общества вопросы охраны окружающей среды являются одними из наиболее важных в ряду приоритетных задач, предусмотренных Программой стратегического развития Общества.

Природоохранная деятельность Общества осуществляется в соответствии с Экологическим кодексом Республики Казахстан, другими нормативными правовыми актами и международными договорами и соглашениями, ратифицированными Республикой Казахстан. Общество ежегодно выделяет средства на комплекс природоохранных мероприятий, включающих в себя проведение производственного экологического контроля, мониторинг атмосферного воздуха и почвы, подземных, поверхностных и сточных вод, действия по обращению с отходами. На выполнение природоохранных мероприятий в 2020 году направлено 48 миллионов 265 тысяч тенге.

Общество осуществляет комплекс мероприятий по мониторингу потребления ресурсов для деятельности, оценке воздействия на окружающую среду, проведению экологического аудита, нормированию эмиссий. Мониторинг и оценка осуществляются как самим Обществом, так и сторонними независимыми специализированными организациями, в соответствии с заключенными договорами.

Данные мероприятия позволяют оценить влияние деятельности производственных объектов Общества на окружающую среду, тем самым снизить уровень негативного влияния на окружающую среду и жизнедеятельность людей, проживающих в непосредственной близости от данных объектов.

Основные принципы деятельности Общества в сфере охраны окружающей среды: способствование предупреждению негативных воздействий на состояние окружающей среды; стремление следовать принципам максимально бережного и рационального отношения к окружающей среде и всяческое поддержание инициатив по охране окружающей среды; энергосбережение и рациональное использование природных и энергетических ресурсов на всех стадиях производственной деятельности; сокращение количества выбросов и отходов и экологически безопасное обращение с ними.

Предотвращение загрязнения окружающей среды является определяющим при принятии всех решений оперативной деятельности при производстве погрузочно-разгрузочных работ.

Основополагающими принципами экологической политики являются:

- энергосбережение и рациональное использование природных и энергетических ресурсов на всех стадиях производственной деятельности;
- сокращение количества выбросов и отходов и экологически безопасное обращение с ними;
- совершенствование технологических процессов производства;
- открытость и доступность результатов экологического мониторинга;
- вовлечение персонала предприятий Компании в природоохранную деятельность предприятий посредством развития и совершенствования экологического воспитания и образования работников предприятий;

Экологическая деятельность Общества осуществляется в следующих направлениях:

1. Организация и ведение производственного мониторинга для получения целевых показателей качества окружающей среды:

- мониторинг атмосферного воздуха, в том числе:
- контроль за эффективностью работы пыле-газоочистного оборудования и соблюдением установленных норм эмиссий;
- мониторинг почв, земельных ресурсов и отходов производства, в том числе:
- контроль за уровнем загрязнения почв в районе расположения грузовых районов и участков;
- контроль за образованием, использованием и размещением отходов производства и потребления.
- разработка и планирование мероприятий по охране окружающей среды;
- контроль за выполнением природоохранных мероприятий;
- сведение к минимуму воздействия производственных процессов предприятий на окружающую среду и здоровье человека.

За 2020 год освоение средств, направленных на природоохранные мероприятия, составило 99% (48265,0 тыс. тенге при плане 48624,1 тыс. тенге), информация отражена в Таблице 16.

2. Ведение учета эмиссий в окружающую среду каждым филиалом Общества, анализа данных производственного мониторинга на соответствие экологическим требованиям, предоставление данных производственного экологического контроля.

Отходы потребления и производства за 2020 год составили 3767,5 тонны, когда за аналогичный период 2019 года составило - 4434,1 тонн (Таблица 17). Уменьшение объема вывоза и утилизации отходов связано с пандемией коронавирусной инфекции, что привело к уменьшению объема работ.

Таблица 16. Выполнение плана мероприятий по природоохранной деятельности по КДТС за 2020 год

Наименование	Ед. измерения	План на 2020 год	Факт за 2020 год
Затраты на природоохранные мероприятия	тыс. тенге	48 624,1	48 265,0

Таблица 17. Экологические показатели Общества за 2020 год

№ п/п	Вид эмиссий и экологические платежи	Ед. измерения	2020 год	2019 год
1	Выбросы в атмосферу	тонна	25.9	26.1
2	Отходы потребления и производства	тонна	3767,5	4434,1
		тонна	13.0	21.8
		тонна	3754,5	4412,3

Во всех филиалах Общества имеются разрешения на эмиссию в окружающую среду, согласно требований, предъявляемых региональными Управлениями охраны окружающей среды.

5.8. Соблюдение экологических требований

Для соблюдения требований Экологического кодекса и сведения к минимуму воздействия производственных процессов предприятия на окружающую среду и здоровье человека филиалами Общества разработаны природоохранные мероприятия по максимально возможному снижению эмиссий в окружающую среду. Основные из них:

- Посадка зеленых насаждений (деревья и кустарники), разбивка новых газонов и цветников;
- Организация раздельного сбора бумаги, пластика и стекла с последующей передачей в специализированные организации для вторичной переработки;
- Сбор и складирование отходов в металлический контейнер и вывоз с территории предприятия на санкционированные мусоросборники;
- Сбор отработанных ртутьсодержащих ламп в спец. контейнерах и сдача их на демеркуризацию;

С целью экологического оздоровления территорий производственных подразделений в структурных подразделениях Общества ежегодно проводятся субботники, направленные на очистку, уборку, озеленение и благоустройство территорий, побелку и покраску зданий и сооружений, поддержание территорий производственных подразделений в соответствии с санитарно-эпидемиологическими требованиями.



6. ПРИЛОЖЕНИЯ

Консолидированная финансовая отчетность

Между Обществом и аудиторской компанией Pricewaterhouse (далее - PwC) заключен договор № 34031841 А009/90/2-У от 12.07.2019 г. (дополнительное соглашение № 1 к Соглашению «90/2-98/1-У от 29.10.2020г), согласно которому были оказаны услуги по аудиту консолидированной финансовой отчетности Общества за 2020 год.

Вознаграждение, выплаченное аудиторской организации PwC за аудит финансовой отчетности 2020 года, составило 56 910 000 (пятьдесят шесть миллионов девятьсот десять тысяч) тенге.

(Консолидированная финансовая отчетность и отчет независимого аудитора прилагаются)

Информация о соблюдении требований Кодекса Корпоративного управления

Кодекс корпоративного управления АО «НК «Қазақстан темір жолы» (далее – Кодекс) утвержден решением Правления АО «Самрук-Қазына» от 27 мая 2015 года (протокол №22/15).

Кодекс разработан в соответствии с законодательством Республики Казахстан, документами АО «Самрук-Қазына», с учетом развивающейся в Казахстане и мире практики корпоративного управления, Программой трансформации АО «Самрук-Қазына», утвержденной решением СД АО «Самрук-Қазына» от 17 сентября 2014 года (протокол № 113). Положения указанного Кодекса имеют распространение на организации, более пятидесяти процентов акций которых прямо или косвенно принадлежат АО «Самрук-Қазына» и применяются с учетом особенностей, предусмотренных законодательством Республики Казахстан.

Целями Кодекса являются совершенствование корпоративного управления в АО «Самрук-Қазына» и его организациях, обеспечение прозрачности управления, подтверждение приверженности АО «Самрук-Қазына» и его организаций следовать стандартам надлежащего корпоративного управления.

Контроль за исполнением положений Кодекса корпоративного управления возлагается на СД КДТС. В соответствии с положениями Кодекса Аппаратом Корпоративного секретаря подготовлен Отчет о соблюдении/несоблюдении принципов и положений Кодекса корпоративного управления.

Согласно результатам проведенного анализа, на практике в КДТС соблюдается 63% положений Кодекса, еще 10% положений Кодекса соблюдается частично, 7% положений не соблюдаются и 20% положений Кодекса не применимы к КДТС.

ГЛОССАРИЙ

Расшифровка-список сокращений, спец-терминов

АК	акционерная компания
АО	акционерное общество
АО «НК «КТЖ»	АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»
АО КТЖ-ГП	Филиал АО «НК «КТЖ» - ТОО «Грузовые перевозки»
АО «Самрук-Казына»	АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына»
АУП	административно-управленческий персонал
ВКС	видео-конференц-связь
ВРП РК	валовой региональный продукт Республики Казахстан
ГККП	государственное коммунальное казенное предприятие
ГПМ	грузоподъёмная машина
ГТС	грузовая техническая станция
ДБ АО «Сбербанк»	Дочерний банк АО «Сбербанк»
ДФЭ	двадцатифутовый эквивалент - условная единица измерения
ЕВІТДА	вместимости грузовых транспортных средств Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization –прибыль до вычета процентов, налогов и амортизации
ЕС	Европейский союз
ЖД	железная дорога
КДТС	АО «Кедентранссервис»
КЗХ	защитный символ
КНР	Китайская Народная Республика, Китай
КНР-ЕС	Китай – Европейский Союз
КНР-РФ	Китай – Российская Федерация
КНР-УТИ	Китай – Узбекистан
Кодекс	Кодекс корпоративного управления АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»
КПЭ	ключевые показатели эффективности
КТК	крупнотоннажный контейнер
KTZE	АО «KTZ Express»
КТТ	АО «Қазтеміртранс»

КФ	региональные филиалы АО «Кедентранссервис», далее пишется наименование филиала
МЗП	минимальная заработная плата
МНЭ	Министерство национальной экономики
МРП	минимальный прожиточный показатель
МЭК	Международная электротехническая комиссия
НП	некоммерческое партнерство
ОАО	открытое акционерное общество
ОС	основные средства
ОСЖД	организация сотрудничества железных дорог
ОЮЛ	объединение юридических лиц
ОТЛК	объединенная транспортно-логистическая компания
ПАО	публичное акционерное общество
ПДВ	предельно допустимые выбросы
ПМ	перегрузочное место
ПО	программное обеспечение
РК	Республика Казахстан
РФ	Российская Федерация
СВХ	склад временного хранения
СД	Совет директоров
CRM-система	Customer Relationship Management-система
СУОТ	система управления охраной труда
ТОО	товарищество с ограниченной ответственностью
ТОО «ТХК»	ТОО «Транспортный холдинг Казахстана»
ТОР	текущий оцепочный ремонт
ТРАСЕКА	транспортный коридор Европа-Кавказ-Азия
TEU	эквивалент 20-футового контейнера
ЦЖС	Филиал АО «НК «ҚТЖ» - Дирекция магистральной сети
ЦРС-Перевозки	Информационная расчетная система-Перевозки
2PL	Second Party Logistics

КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Кедентранссервис»

Адрес: Республика Казахстан

010000, г. Нур-Султан

Юридический адрес: ул. Достык, 18

Фактический адрес: ул. Достык, 18

Сектор управления делами
(по вопросам отправки писем):

kense@kdts.kz

Call-center: +7 (717 2) 94-26-26

Телефон доверия: +7 (717 2) 64-89-11

Группа по внешним связям и PR (по вопросам СМИ):

kpesskdts@gmail.com



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КЕДЕНТРАНССЕРВИС» И ЕГО ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

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

31 декабря 2020 года

Содержание

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 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
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1 Общая информация.....	5
2 Политическая и экономическая обстановка в Республике Казахстан.....	6
3 Основные положения учетной политики	7
4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	18
5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	19
6 Информация по сегментам.....	21
7 Основные средства.....	24
8 Инвестиционная недвижимость	26
9 Активы в форме права пользования.....	27
10 Нематериальные активы	28
11 Прочие долгосрочные активы	29
12 Инвестиции	30
13 Товарно-материальные запасы	30
14 Торговая дебиторская задолженность	30
15 Авансы выданные	32
16 Налоги к возмещению	33
17 Прочая дебиторская задолженность	33
18 Краткосрочные финансовые инвестиции	34
19 Денежные средства и их эквиваленты	35
20 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи.....	35
21 Акционерный капитал	36
22 Торговая кредиторская задолженность	37
23 Обязательства по договорам	37
24 Налоги к уплате	37
25 Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	37
26 Обязательства по вознаграждениям работникам.....	38
27 Обязательства по аренде	38
28 Займы	39
29 Доходы от операционной деятельности.....	40
30 Операционные расходы	40
31 Финансовые расходы	40
32 Финансовые доходы.....	40
33 Прочие операционные доходы.....	41
34 Убыток от обесценения.....	41
35 Расход по подоходному налогу	41
36 Условные и договорные обязательства	44
37 Сделки со связанными сторонами	45
38 Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками	50
39 События после отчетной даты	57

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру и Совету директоров АО «Кедентранссервис»

Наше мнение

По нашему мнению, 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 2020 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы 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 2020 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; и
- 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 согласно указанным стандартам далее раскрывается 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 Международным кодексом этики для профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

Аудиторское заключение независимого аудитора (продолжение)

Страница 2

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

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что 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;



Аудиторское заключение независимого аудитора (продолжение)

Страница 3

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- 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 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.



Аудиторское заключение независимого аудитора (продолжение)

Страница 4

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.

Prisayazhnikhouse Cooper LLP

1 марта 2021 года
Алматы, Казахстан

Утверждено:

Дана И. Карбекова

Дана И. Карбекова
Управляющий директор
ОО «Присяжных бухгалтеров»
(Генеральная государственная лицензия
Министерства Финансов Республики Казахстан
№00000005 от 21 октября 1999 года)

Подписано:

Алмаз Садыков

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

Подписано:

Светлана Белокурова

Светлана Белокурова
Аудитор-исполнитель
(Квалификационное свидетельство Аудитора
№00000357 от 21 февраля 1998)

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2020 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 2020 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 2020 года, была утверждена 1 марта 2021 года руководством АО «Кедентранссервис».

От имени руководства Группы

Федотов В.В.
Генеральный директор



1 марта 2021 г.
г. Нур-Султан,
Республика Казахстан

Дюсембинов Н.Ш.
Заместитель Генерального
директора по экономике и
финансам

1 марта 2021 г.
г. Нур-Султан,
Республика Казахстан

Керимбаева А.Т.
Главный бухгалтер –
Директор департамента

1 марта 2021 г.
г. Нур-Султан,
Республика Казахстан

**Акционерное Общество «Кедентранссервис» и его дочерняя организация
Консолидированный отчет о финансовом положении**

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г. (пересчитано)	31 декабря 2018 г. (пересчитано)
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	7	20,348,109	12,530,354	12,989,634
Инвестиционная недвижимость	8	4,800,837	4,680,571	4,723,055
Активы в форме права пользования	9	1,954,871	3,028,482	-
Нематериальные активы	10	269,538	175,356	179,747
Прочие долгосрочные активы	11	8,240	7,647	71,132
Инвестиции	12	2,330	2,330	2,330
Итого долгосрочные активы		27,181,925	21,003,320	17,964,898
Текущие активы				
Товарно-материальные запасы	13	1,017,508	1,343,617	1,242,885
Торговая дебиторская задолженность	14	5,619,111	2,218,838	1,332,546
Дебиторская задолженность связанных сторон	37	46,650	952,677	773,981
Авансы выданные	15	3,238,807	288,193	88,135
Авансы, выданные связанным сторонам	37	128,236	1,542,124	2,281,668
Предоплата по подоходному налогу		953,432	485,040	408,721
Налоги к возмещению	16	799,106	374,487	302,454
Прочая дебиторская задолженность	17	86,488	252,482	115,070
Краткосрочные финансовые инвестиции	18	119,227	11,194	16,408
Денежные средства и их эквиваленты	19	3,308,031	9,530,244	7,120,078
		15,220,504	16,996,674	13,982,130
Итого оборотные активы		15,623,608	17,393,918	14,152,185
ИТОГО АКТИВЫ		42,805,533	38,397,238	32,117,083
КАПИТАЛ				
Акционерный капитал	21	1,266,242	1,266,242	1,266,242
Нераспределенная прибыль		28,096,792	29,604,119	26,979,404
Резерв от переоценки инвестиционной недвижимости		-	-	-
Актуарные прибыли		4,390	13,595	13,002
ИТОГО КАПИТАЛ		29,326,424	30,872,956	27,246,646
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные обязательства				
Обязательства по отложенному подоходному налогу	35	920,383	561,977	619,055
Обязательства по займу	28	5,064,317	-	-
Обязательства по финансовой аренде		-	-	112,693
Обязательства по аренде	27	1,893,826	2,699,532	-
Долгосрочные обязательства по вознаграждениям работникам	26	162,850	140,438	132,582
Итого долгосрочные обязательства		8,041,176	3,422,047	864,230
Текущие обязательства				
Торговая кредиторская задолженность	22	1,448,471	1,000,736	888,923
Кредиторская задолженность связанных сторон	37	36,727	243,931	360,608
Обязательства по договору	23	1,868,142	453,147	1,051,708
Обязательства по договорам от связанных сторон	37	-	474,590	250,937
Налоги к уплате	24	41,483	46,590	50,674
Текущие обязательства по вознаграждениям работникам	25	16,551	17,247	11,944
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	25	747,417	1,424,876	1,278,818
Текущая часть обязательств по займу	28	911,467	-	-
Текущая часть обязательств по финансовой аренде		-	-	112,593
Текущая часть обязательств по аренде	27	367,705	442,118	-
Итого текущие обязательства		5,437,933	4,102,235	4,006,205
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		13,479,109	7,524,282	4,870,435
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		42,805,533	38,397,238	32,117,083

Федотов В.В.
Генеральный директор

1 марта 2021 г.
г. Нур-Султан,
Республика Казахстан



Дюсембинов Н.Ш.
Заместитель Генерального
директора по экономике и
финансам

1 марта 2021 г.
г. Нур-Султан,
Республика Казахстан

Керимбаева А.Т.
Главный бухгалтер – Директор
департамента

1 марта 2021 г.
г. Нур-Султан,
Республика Казахстан

Акционерное Общество «Кедентранссервис» и его дочерняя организация
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	2019 г.	
		2020 г.	(пересчитано)
Доходы от операционной деятельности	29	36,639,563	40,743,346
Прочие операционные доходы	33	299,115	434,683
Операционные расходы	30	(30,125,055)	(30,630,852)
Доход/(расход) от курсовой разницы		489,956	(194,355)
Убыток от обесценения не финансовых активов	34	(607,688)	(6,479)
Убыток от обесценения финансовых активов	34	(985,433)	(45,718)
Финансовые расходы	31	(744,591)	(513,671)
Финансовые доходы	32	73,793	36,037
Прибыль до налогообложения		5,139,660	9,824,191
Расход по подоходному налогу	35	(1,370,947)	(1,977,176)
Прибыль за год		3,768,713	7,847,015
Прочий совокупный доход за период			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут расклассифицированы в прибыли или убытки:</i>			
Прибыль за вычетом убытков от переоценки по справедливой стоимости			
Переоценка обязательства по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности		(9,205)	741
Подоходный налог, отраженный непосредственно в прочем совокупном доходе		-	(148)
Прочий совокупный (убыток)/доход за год		(9,205)	593
Итого совокупный доход за год		3,759,508	7,847,608

Федотов В.В.
Генеральный директор

Дюсембинов Н.Ш.
Заместитель Генерального
директора по экономике и
финансам

Керимбаева А.Т.
Главный бухгалтер –
Директор департамента

1 марта 2021 г.
г. Нур-Султан,
Республика Казахстан

1 марта 2021 г.
г. Нур-Султан,
Республика Казахстан

1 марта 2021 г.
г. Нур-Султан,
Республика Казахстан

Акционерное Общество «Кедентранссервис» и его дочерняя организация
Консолидированный отчет об изменениях в капитале

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Резерв от переоценки инвестиционной недвижимости		Итого капитала
				Актуарные прибыли		
Остаток на 31 декабря 2018 г.		1,255,242	26,262,959	107,557	13,002	27,638,760
Изменение в учете инвестиционной недвижимости		-	(284,555)	(107,557)	-	(392,112)
Пересчитанный остаток на 1 января 2019 г.		1,255,242	25,978,404	-	13,002	27,246,648
Прибыль за год		-	7,909,399	-	-	7,909,399
Прочий совокупный доход за год		-	-	27,651	593	28,244
Итого совокупный доход за год		-	7,909,399	27,651	593	7,937,643
Дивиденды объявленные		-	(4,145,813)	-	-	(4,145,813)
Изменение в учете инвестиционной недвижимости		-	(137,871)	(27,651)	-	(165,522)
Остаток на 31 декабря 2019 г.		1,255,242	29,604,119	-	13,595	30,872,956
Остаток на 1 января 2020 г.		1,255,242	29,604,119	-	13,595	30,872,956
Прибыль за год		-	3,768,713	-	-	3,768,713
Прочий совокупный убыток за год		-	-	-	(9,205)	(9,205)
Итого совокупный доход за год		-	3,768,713	-	(9,205)	3,759,508
Дивиденды объявленные	21	-	(5,941,663)	-	-	(5,941,663)
Корректировка текущего периода		-	635,623	-	-	635,623
Остаток на 31 декабря 2020 г.		1,255,242	28,066,792	-	4,390	29,326,424

Федотов В.В.
Генеральный директор

Дюсембинов Н.Ш.
Заместитель Генерального
директора по экономике и
финансам

Керимбаева А.Т.
Главный бухгалтер –
Директор департамента

1 марта 2021 г.
г. Нур-Султан,
Республика Казахстан

1 марта 2021 г.
г. Нур-Султан,
Республика Казахстан

1 марта 2021 г.
г. Нур-Султан,
Республика Казахстан

**Акционерное Общество «Кедентранссервис» и его дочерняя организация
Консолидированный отчет о движении денежных средств**

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	2020 г.	2019 г. (пересчитано)
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения		3,768,713	9,824,191
Корректировки на:			
Финансовые расходы	31	744,591	513,671
Финансовые доходы	32	(73,793)	(36,037)
Износ и амортизацию	30	1,551,456	1,448,612
Начисление резерва по финансовым активам	34	985,433	45,718
Начисление резерва по не финансовым активам	34	507,888	5,478
Доход по результатам инвентаризации ОС	7,33	(10,790)	-
Восстановление списанной кредиторской задолженности	33	534	3,072
Обязательства по вознаграждениям работникам	26	21,716	13,900
Начисление резерва по неиспользованным отпускам и выплата премий		(434,436)	192,232
Доход от выбытия основных средств	33	(2,390)	(13,115)
Восстановление резерва по юридическим претензиям	30	-	(54,715)
Списание стоимости внеоборотных активов, предназначенных для продажи, до справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие	20	-	73,008
Восстановление резерва на неликвидные товарно-материальные запасы		-	(4,944)
Эффект от переоценки объектов инвестиционной недвижимости		-	(88,025)
Переоценка обязательств по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности	26	(9,205)	-
Курсовая разница		(489,868)	194,366
Операционный доход до изменений в оборотном капитале		6,559,562	12,076,400
Изменение в торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности связанных сторон		(3,215,070)	(1,125,125)
Изменение в авансах выданных		(1,591,506)	572,720
Изменение в налогах к возмещению		213,316	(72,013)
Изменение в прочей дебиторской задолженности		32,578	(139,620)
Изменение в товарно-материальных запасах		239,309	(95,778)
Изменение в торговой кредиторской задолженности и кредиторской задолженности связанных сторон		30,984	(9,789)
Изменение в прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательствах		(575,276)	88,541
Изменение в обязательствах по договорам		940,405	(374,908)
Изменение в налогах к уплате		1,368,820	(5,084)
Изменение в прочих активах		(58,737)	-
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		3,942,383	10,895,344
Подходный налог уплаченный		(1,497,472)	(2,090,573)
Проценты уплаченные	27,26	(1,039,587)	(513,671)
Проценты полученные	32	73,793	36,037
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности		1,479,107	8,327,137
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств и авансы, уплаченные за основные средства		(6,488,169)	(1,585,920)
Поступление от выбытия основных средств		347,275	347,275
Приобретение нематериальных активов		(108,420)	(92,346)
Поступление от продажи прочих долгосрочных активов		23,860	-
Поступление от краткосрочных финансовых инвестиций		-	5,214
Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(6,570,939)	(1,305,777)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Дивиденды уплаченные	21	(5,531,168)	(4,145,813)
Получение займов	29	6,201,805	-
Погашение займов	29	(244,630)	-
Погашение обязательств по аренде		(112,593)	(379,611)
Чистое движение денежных средств, использованных в финансовой деятельности		313,414	(4,525,424)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(6,778,416)	2,495,936
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	19	9,530,244	7,120,075
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств и их эквивалентов в иностранной валюте		556,205	(85,767)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	10	3,308,031	9,530,244

Федотов В.В.
Генеральный директор

Дюсембинов Н.Ш.
Заместитель Генерального
директора по экономике и
финансам

Керимбаева А.Т.
Главный бухгалтер – Директор
департамента

1 марта 2021 г.
г. Нур-Султан,
Республика Казахстан

1 марта 2021 г.
г. Нур-Султан,
Республика Казахстан

1 марта 2021 г.
г. Нур-Султан,
Республика Казахстан

**Акционерное Общество «Кедентранссервис» и его дочерняя организация
Примечания к консолидированной финансовой отчетности - 31 декабря 2020 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 Нур-Султан, 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 Республике Белоруссия.

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

Наименование организации	Основная деятельность	Долевое участие Компании	
		31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
ТОО «Транспортный холдинг Казахстана»	Деятельность в области железнодорожной индустрии	100%	100%

26 ноября 2019 года был заключен договор купли-продажи между ПАО «ТрансКонтейнер» и АО «НК «Казакстан Темир Жолы» по продаже 50% доли ПАО «ТрансКонтейнера» в LSM.

22 мая 2020 года в результате выкупа у ПАО «ТрансКонтейнер» 50% голосующих акций LSM, АО «НК «Қазақстан темір жолы» стало принадлежать 100% акций Общества (косвенное владение). 22 ноября 2020 года, произошла государственная перерегистрация акций Общества в АО «Центральный депозитарий ценных бумаг», в результате которой, АО «НК «Қазақстан темір жолы» стало Единственным акционером Общества.

Головной офис Компании находится по адресу Республика Казахстан, г. Нур-Султан, ул. Достык 18.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года количество работников составило 1,921 человек и 1,841 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. 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.

В декабре 2019 года впервые появились новости из Китая о вспышке нового вируса. 11 марта 2020 года Всемирная Организация Здравоохранения объявила вспышку нового типа коронавируса COVID-19 пандемией. Согласно указу Президента Республики Казахстан от 15 марта 2020 года № 285 «О введении чрезвычайного положения в Республике Казахстан» на территории страны было введено чрезвычайное положение на период с 16 марта 2020 года на срок до 11 мая 2020 года.

В ответ на пандемию казахстанские власти предпринимают многочисленные меры, направленные на сдерживание распространения и воздействия COVID-19, такие как запреты на поездки и ограничения, карантин, ограничения на деловую активность и т.д. Эти меры, среди прочего, серьезно ограничивают экономическую активность в Казахстане и оказывают негативное влияние и могут продолжать оказывать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Группы, а также на казахстанскую и мировую экономику в течение неизвестного периода времени. Руководство принимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы и поддержки своих клиентов и сотрудников.

Вместе тем, 9 марта 2020 года обрушились нефтяные котировки на фоне развала сделки ОПЕК, стоимость нефти марки Brent в марте 2020 года опустилась ниже 25\$ за баррель. Обесцениение тенге по отношению к доллару США с начала 2020 года составило приблизительно 10%.

На дату выпуска данной финансовой отчетности ситуация все еще развивается. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Группы в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Группы в текущих обстоятельствах

По состоянию на дату настоящего отчета официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил ____ тенге за 1 доллар США по сравнению с 420.71 тенге за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019: 381.18 тенге за 1 доллар США). Таким образом, сохраняется неопределенность в отношении обменного курса тенге и будущих действий Национального банка и Правительства, а также влияния данных факторов на экономику Республики Казахстан.

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 Группы.

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Группы в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Группы в текущих обстоятельствах.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков Группа использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых. В Примечании 38 представлена дополнительная информация о том, как Группа включает прогнозную информацию в модели ожидаемых кредитных убытков.

3 Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, и переоценки инвестиционной недвижимости, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны 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 совокупном доходе и прибылях и убытках с момента фактического приобретения или до даты фактического выбытия.

Операции между организациями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между организациями Группы взаимноисключаются. Нереализованные убытки также взаимноисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Организация и все ее дочерние организации применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы.

Внеоборотные активы, отнесенные к категории предназначенных для продажи

Внеоборотные активы отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как «внеоборотные активы, предназначенные для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, за счет продажи в течение 12 месяцев после отчетной даты. Классификация активов подлежит изменению при наличии всех перечисленных ниже условий: (а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии; (б) руководство Группы утвердило действующую программу поиска покупателя и приступило к ее реализации; (в) ведется активная деятельность по продаже активов по обоснованной цене; (г) продажа ожидается в течение одного года, и (д) не ожидается значительных изменений плана продажи или его отмена.

Внеоборотные активы, классифицированные в консолидированном отчете о финансовом положении в текущем периоде как предназначенные для продажи, не подлежат переводу в другую категорию и не меняют форму представления в сравнительных данных консолидированного отчета о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи оцениваются по меньшей из двух величин: балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Удерживаемые для продажи основные средства и инвестиционная недвижимость не амортизируются. Реклассифицированная инвестиционная недвижимость, отражаемая по справедливой стоимости, не подлежат списанию до меньшей из сумм балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка 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.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Группой. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

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 любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. 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 консолидированного отчета о финансовом положении.

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 процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – 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 валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка 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 процентной ставки. Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными (РОС) финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрактных денежных потоков.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа (на стандартных условиях)), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки

Группа классифицирует финансовые активы, как оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель

Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Группой при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками, методы оценки доходности активов и схему выплат руководителям.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков

Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»).

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

Реклассификация финансовых активов.

Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производила реклассификаций.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и с рисками, возникающими в связи с обязательствами по предоставлению кредитов и договорам финансовой гарантии. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Описание порядка определения Группой значительного увеличения кредитного риска приводится в Примечании 38. Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Пояснения в отношении определения Группой обесцененных активов и дефолта представлены в Примечании 38. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. В Примечании 38 приводится информация об исходных данных, допущениях и методах расчета, используемых при оценке ожидаемых кредитных убытков, включая объяснение способа включения Группой прогнозной информации в модели ожидаемых кредитных убытков.

Списание финансовых активов

Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Группа может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Группа пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Категории оценки финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в консолидированном 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. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Денежные средства и эквиваленты денежных средств 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. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Условия, устанавливаемые исключительно законодательством (например, положения о конвертации долга в собственный капитал в некоторых странах), не влияют на результаты SPPI-теста, за исключением случаев, когда они включены в условия договора и применялись бы, даже если бы впоследствии законодательство изменилось. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и эквивалентов денежных средств для целей составления консолидированного отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих внеоборотных активов.

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

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 планирующему использованию.

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Группой, и стоимость актива может быть достоверно оценена. 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.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год.

Износ. На землю износ не начисляется. Износ основных средств рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов, как показано ниже:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
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

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение прямо относящихся переменных накладных расходов, понесенных при строительстве. Начисление износа 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 собственность признается в качестве актива тогда и только тогда, когда:

- 1) представляется вероятным поступление будущих экономических выгод, связанных с инвестиционной собственностью; и
- 2) можно достоверно оценить стоимость инвестиционной собственности.

Все затраты на инвестиционную собственность оцениваются согласно данному принципу в момент, когда они были понесены. К таким затратам относятся как первоначальные затраты на приобретение инвестиционной собственности, так и последующие затраты по дополнению, замене отдельных частей или обслуживанию инвестиционной собственности.

Инвестиционная собственность первоначально измеряется по фактическим затратам. В состав фактических затрат на приобретение инвестиционной собственности входят цена покупки и любые прямые затраты. Прямые затраты включают, например, стоимость профессиональных юридических услуг, налоги на передачу прав собственности и иные затраты по операции.

Фактические затраты на инвестиционную собственность, сооруженную хозяйственным способом, представляют собой стоимость на дату завершения строительства или реконструкции.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 отдельной строкой.

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.

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 консолидированном 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.

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 консолидированной финансовой отчетности, отражается в примечании «События после окончания отчетного периода».

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Подходный налог

Подходный налог отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы/(возмещение) по подоходному налогу включают текущий и отложенный налог 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 консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от подоходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный подоходный 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 консолидированной 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 дочерних предприятий или к прибылям от их 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 подоходному 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.

Активы в форме права пользования

Группа арендует различные офисные помещения, железнодорожные платформы и транспортные средства. Договоры могут включать как компоненты, которые являются договорами аренды, так и компоненты, которые не являются договорами аренды. Группа распределяет вознаграждение по договору между компонентами аренды и компонентами, не являющимися арендой, на основе их относительной цены обособленной сделки.

Активы, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты;
- затраты на восстановление актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями договоров аренды.

Активы в форме права пользования, как правило, амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Если у Группы существует достаточная степень уверенности в исполнении опциона на покупку, Группа амортизирует актив в форме права пользования в течение срока полезного использования базового актива. Группа рассчитывает амортизацию активов в форме права пользования линейным методом в течение оценочного срока их полезного использования, а именно:

Срок полезного использования (кол-во лет)	
Здания	7
Транспортные средства	7
ЖД платформы	2

Обязательства по аренде

Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированных платежей (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменного арендного платежа, который зависит от индекса или ставки, первоначально оцениваемого с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- сумм, ожидаемых к выплате Группой по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цены исполнения опциона на покупку, при условии, что у Группы есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона;
- выплат штрафов за прекращение договоров аренды, если срок аренды отражает исполнение Группой этого опциона.

Опционы на продление и прекращение аренды предусмотрены в ряде договоров аренды Группы. Эти условия используются для обеспечения максимальной операционной гибкости при управлении активами, которые Группа использует в своей деятельности. Большая часть опционов на продление и прекращение аренды могут быть исполнены только Группой, а не соответствующим арендодателем. Опционы на продление (или период времени после срока, определенного в условиях опционов на прекращение аренды) включаются в срок аренды только в том случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет прекращен). В оценку обязательства также включаются арендные платежи, которые будут произведены в рамках исполнения опционов на продление, если имеется достаточная уверенность в том, что аренда будет продлена.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя легко определить, что, как правило, имеет место в случае договоров аренды, имеющих у Группы, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств — это ставка, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Группа:

- по возможности использует в качестве исходной информацию о недавно полученном от третьей стороны Группой финансировании и корректирует ее с учетом изменения в условиях финансирования за период с момента получения финансирования от третьей стороны,
- использует подход наращивания, при котором расчет начинается с безрисковой процентной ставки, которая корректируется с учетом кредитного риска, и
- проводит корректировки с учетом специфики договора аренды, например срока аренды, страны, валюты и обеспечения.

Группа подвержена риску возможного увеличения переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, которое не отражается в арендном обязательстве, пока не вступит в силу. Когда изменения арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, вступают в силу, проводится переоценка обязательства по аренде с корректировкой стоимости актива в форме права пользования.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

Платежи по краткосрочной аренде оборудования и транспортных средств и аренде любых активов с низкой стоимостью признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев.

Признание выручки

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон. Выручка признается за вычетом скидок и налога на добавленную стоимость. По соглашениям, где Группа действует как агент, расходы третьих сторон, включая железнодорожный тариф, исключаются как из выручки так и из себестоимости (примечание 4).

Группа признает выручку в момент исполнения договорных обязательств, на основании утвержденных документов между соответствующими сторонами. На ежегодной основе Группой производится анализ эффекта признания выручки от оказания услуг по мере ее оказания. Переходящий эффект по выручке на ежегодной основе в большей степени перекрывает входящий и исходящий остаток. Руководство считает, что данный эффект не имеет существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность.

Группа осуществляет следующие виды услуг:

Транспортно-экспедиционные услуги – услуги, представляющие собой несколько обязанностей к исполнению, в каждой отдельной заявке покупателя, так как они являются отличимыми, идентифицируемыми и между ними нет существенной интеграции. По услугам третьих сторон включая транспортные услуги руководство считает, что Группа действует как агент в данных соглашениях. Соответственно, Группа учитывает выручку от клиентов на нетто основе. По соглашениям, где Группа действует как агент, расходы третьих сторон, включая железнодорожный тариф, исключаются как из выручки, так и из себестоимости реализации. В предыдущих периодах руководство Группы применяло суждение в отношении данного вида выручки на валовой основе. Ретроспективное пересмотренный анализ признания выручки по транспортно-экспедиционным услугам детально описан в примечании 4.

Если бы железнодорожный тариф и услуги сторонних организаций, непосредственно относящихся к данным видам услуг, были бы одновременно включены и в выручку и в себестоимость реализации, то выручка и себестоимость реализации увеличилась бы на 30,003,722 тысячи тенге за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (за год, закончившийся 31 декабря 2019: 29,036,159 тысяч тенге). Транспортно-экспедиционные услуги – это комплекс услуг, включающий перевозки грузов, их терминальную обработку, экспедиторские и логистические услуги. Выручка по транспортно-экспедиционным услугам - 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 котором предоставляются услуги.

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.

Компоненты финансирования

Группа не предполагает заключение договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой их покупателем превышает один год. Следовательно, Группа не корректирует цены сделки на влияние временной стоимости денег.

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 нефондируемыми пенсионными планами с установленными выплатами и оцениваются согласно МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Актуарный и инвестиционный риски по нефондируемому 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 прибыли или убытков.

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа осуществляет платежи в размере 10% от вознаграждения работников, но не более 212,500 тенге в месяц с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года (212,500 тенге в месяц с 1 января 2019 года по 31 декабря 2019 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 2020 года были следующими: доллар США/тенге – 420.71 тенге, евро/тенге – 516.13 тенге, российский рубль/тенге – 5.65 тенге, китайский юань/тенге – 64.49 тенге, узбекский сом/тенге – 0.0403 тенге (31 декабря 2019 года: доллар США/тенге – 381.18 тенге, евро/тенге – 426.85 тенге, российский рубль/тенге – 6.17 тенге, китайский юань/тенге – 54.56 тенге, узбекский сом/тенге – 0.0401 тенге).

4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Признание выручки от транспортно-экспедиционных услуг

Транспортно-экспедиционные услуги – услуги, представляющие собой несколько обязанностей к исполнению, в каждой отдельной заявке покупателя, так как они являются отличимыми, идентифицируемыми и между ними нет существенной интеграции. По услугам третьих сторон включая транспортные услуги руководство считает, что Группа действует как агент в данных соглашениях.

Соответственно, в 2020 Группа пришла к выводу что необходимо учитывать выручку от клиентов на нетто основе. В предыдущих периодах Группа учитывала данный вид выручки на валовой основе в отчетном периоде, в котором предоставлялись услуги. По соглашениям, где Группа действует как агент, расходы третьих сторон, включая железнодорожный тариф, исключаются как из выручки, так и из себестоимости реализации. В предыдущих периодах руководство Группы применяло суждение в отношении данного вида выручки на валовой основе.

Группа произвела анализ и расчетным путем произвела корректировку предыдущего отчетного периода. Если бы железнодорожный тариф и услуги сторонних организаций, непосредственно относящихся к данным видам услуг, были бы одновременно включены и в выручку и в себестоимость реализации, то выручка и себестоимость реализации увеличилась бы на 30,003,722 тысячи тенге за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (за год, закончившийся 31 декабря 2019: 29,036,159 тысяч тенге).

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

Метод учета инвестиционной недвижимости

Руководство Группы пересмотрело учет инвестиционной недвижимости, и приняла метод учета материнской компании, как следствие единого метода учета Группы и материнской компании. В результате ретроспективного изменения в учетной политике инвестиционная недвижимость отражена в консолидированной финансовой отчетности Группы, по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение. Руководство Группы полагает что суждение, применяемое в отношении нового метода учета инвестиционной недвижимости, является достоверной и надежной оценкой активов. Группа провела анализ и отразила эффект в бухгалтерском учете в предыдущих периодах.

В тысячах казахстанских тенге	2020	2019	2018
<i>До пересмотра:</i>			
Стоимость инвестиционной недвижимости на 1 января	4,660,671	4,723,055	5,115,167
<i>Изменение в учетной политике:</i>			
- резерв	-	-	(107,557)
- нераспределенная прибыль	(59,834)	(62,384)	(284,555)
Амортизационная стоимость инвестиционной недвижимости на 31 декабря	4,600,837	4,660,671	4,723,055

Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа производит расчетные оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Расчетные оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с расчетными оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и расчетные оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе принципа о непрерывности деятельности. Решение руководство основывается на финансовом положении Группы, ее текущих намерениях, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам. По состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочные активы Группы превысили краткосрочные обязательства на 10,185,675 тысяч тенге.

Рассматривались следующие факторы при оценке способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем:

- Группа входит в структуру крупнейшего отраслевого казахстанского предприятия АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы». Руководство и акционеры Группы не имеют ни намерения, ни необходимости в ликвидации Группы.
- Группа подготовила ежемесячный прогноз движения денежных средств за период 12 месяцев после отчетной даты, и не обнаружила дефицита в денежных средствах в любом из данных месяцев.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность не включает какие-либо корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, доходов и расходов, а также классификации отчета о финансовом положении, которые были бы необходимы в случае невозможности продолжать операционную деятельность, такие корректировки могут быть существенными.

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

Обесценение нефинансовых активов

Группа проводит анализ признаков обесценения основных средств на каждую отчетную дату. Признаки, указывающие на возможное обесценение текущей стоимости основных средств, выявляются в результате плановых инвентаризаций, проводимых перед отчетной датой, 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. 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 периода.

Руководство принимает во внимание что первое полугодие 2020 года оказала негативное влияние на операционную деятельность Группы. На 31 декабря 2020 года Группа провела анализ на наличие признаков обесценения основных средств. Оценка и суждения в отношении потенциальных индикаторов, основывалась как на ожиданиях относительно будущих событий, так и на фактический известных данных, таких как прогнозные данные по объемом оказываемых услуг и тарифы по операционным направлениям.

Определение наличия признаков обесценения нефинансовых активов требует использования суждений и оценок в определении возможного технологического устаревания объектов основных средств, прекращения деятельности, остаточных сроков их полезной службы, и другие изменения условий эксплуатации. В отношении данного фактора руководство Группы провела анализ финансовых показателей. По состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочные активы Группы превысили краткосрочные обязательства на 10,185,675 тысяч тенге. Также, был проведен анализ производственных показателей, по результатам которого было выявлено что выручка за второе полугодие 2020 года стабилизировалась и приблизилась к показателям второго полугодия 2019 года. Снятие строгих карантинных мер в Республике Казахстан и других странах, позволило бизнес партнером осуществлять операционную деятельность на прежнем уровне, однако Руководство Группы ожидает существенное наращивание оборотов со второго полугодия следующего финансового года. Исходя из ожиданий и текущей ситуации в экономике страны, Руководство Группы прогнозирует чистую прибыль на следующий финансовый год в размере на 6,662,743 тысяч тенге (2020 год: 3,768,713 тысяч тенге).

На основании проделанного анализа Руководство Группы не выявило признаков обесценению нефинансовых активов на 31 декабря 2020 года.

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, 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).
- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 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.

6 Информация по сегментам

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются руководителем, отвечающим за операционные решения, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Руководитель, отвечающий за операционные решения, может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности организации. Функции руководителя, отвечающего за операционные решения, выполняет Группа.

(а) Описание продукции и услуг, от реализации которых каждый отчетный сегмент получает выручку

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

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

(б) Факторы, которые руководство использует для определения отчетных сегментов

Группа отслеживает множественные показатели прибыльности такие как:

- прибыль до налогообложения,
- прибыль после налогообложения и

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.

(в) Географическая информация

Анализ выручки по географическому расположению заказчиков:

В тысячах казахстанских тенге	2020 г.	2019 г.
Казахстан	22,788,509	22,279,377
Россия	9,487,026	12,486,360
Китай	2,829,846	4,666,124
США	1,316,405	942,315
Швейцария	119,500	45,835
Кыргызстан	30,831	2,930
Узбекистан	25,042	118,963
Беларусь	21,217	9,035
Германия	11,578	7,116
Латвия	6,715	136,276
Прочие страны	2,894	49,015
Итого доход от реализации	36,639,563	40,743,346

7 Информация по сегментам (продолжение)

(а) Информация о прибыли или убытке, активах и обязательствах отчетных сегментов

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, приводится в таблице ниже:

В тысячах казахстанских тенге	Терминаль- ное обслу- живание	Транспорт- но-экспеди- ционные услуги	Опери- рование подвижным составом	Аренда	Нераспре- деленные результаты	Всего
Доходы от операционной деятельности	13,959,665	2,269,078	20,871,978	530,125	8,717	36,639,563
Операционные расходы	(10,255,037)	(57,942)	(17,958,465)	(154,824)	(1,698,787)	(30,125,055)
Финансовые расходы	-	-	(744,591)	-	-	(744,591)
Финансовые доходы	-	-	-	-	73,793	73,793
Прочие операционные доходы	-	-	-	299,115	-	299,115
Убыток от обесценения не финансовых активов	-	-	-	-	(507,688)	(507,688)
Убыток от обесценения финансовых активов	-	-	-	-	(985,433)	(985,433)
Доходы по курсовой разнице	-	-	-	-	489,956	489,956
Прибыль до налогообложения	3,704,628	1,211,136	2,168,922	674,416	(2,619,442)	5,139,660
Расходы по подоходному налогу	-	-	-	-	(1,370,947)	(1,370,947)
Прибыль за период	3,704,628	1,211,136	2,168,922	674,416	(3,990,389)	3,768,713
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-	(9,205)	(9,205)
Итого совокупный доход за год	3,704,628	1,211,136	2,168,922	674,416	(3,999,594)	3,759,508
Прочая ключевая информация о сегментах						
Амортизация (примечание 30)	(729,181)	-	(193,788)	-	(628,487)	(1,551,456)
Капитальные затраты	943,979	-	-	-	-	943,979
Обесценение основных средств (примечание 7)	(444,033)	-	-	-	-	(444,033)

7 Информация по сегментам (продолжение)

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, приводится в таблице ниже:

В тысячах казахстанских тенге	Терминаль- ное обслу- живание	Транспорт- но-экспеди- ционные услуги	Опери- рование подвижным составом	Аренда	Нераспре- деленные результаты	Всего
Доходы от операционной деятельности	13,980,928	3,547,300	22,590,211	618,889	6,018	40,743,346
Операционные расходы	(8,682,895)	(119,360)	(18,347,379)	(145,688)	(3,255,330)	(30,630,652)
Финансовые расходы	-	-	(513,671)	-	-	(513,671)
Финансовые доходы	-	-	-	-	36,037	36,037
Прочие операционные доходы	-	-	-	434,683	-	434,683
Доходы по курсовой разнице	-	-	-	-	(194,355)	(194,355)
Убыток от обесценения не финансовых активов	-	-	-	-	(5,479)	(5,479)
Убыток от обесценения финансовых активов	-	-	-	-	(45,718)	(45,718)
Прибыль до налогообложения	5,298,033	3,347,940	3,729,161	907,884	(3,458,827)	9,824,191
Расходы по подоходному налогу	-	-	-	-	(1,977,176)	(1,977,176)
Прибыль за период	5,298,033	3,347,940	3,729,161	907,884	(5,436,003)	7,847,015
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-	593	593
Итого совокупный доход за год	5,298,033	3,347,940	3,729,161	907,884	(5,435,410)	7,847,608
Прочая ключевая информация о сегментах						
Износ основных средств и нематериальных активов	(639,291)	-	(53,900)	(29,860)	(173,117)	(896,168)
Капитальные затраты	473,217	-	-	-	-	473,217
Обесценение основных средств	(5,479)	-	-	-	-	(5,479)

Акционерное Общество «Кедентранссервис» и его дочерняя организация
Примечания к финансовой отчетности - 31 декабря 2020 года

7 Основные средства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Земля	Здания	Сооружения	Контейнеры	ЖД плат- формы	Локомо- тивы	Краны и погрузчики	Транс- портные средства	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Стоимость											
на 1 января 2020 г.	318,967	2,114,596	6,145,030	10,020	1,724,800	48,672	5,100,106	698,710	1,818,814	1,688,986	19,668,701
Приобретения	-	-	10,790	-	7,753,872	-	147,263	-	173,254	380,960	8,466,139
Выбытия	-	(8,938)	(3,447)	(365)	-	-	(60,652)	(42,056)	(143,409)	(38,743)	(297,610)
Перевод из категории активов в форме права пользования	-	-	-	-	968,527	-	-	-	-	-	968,527
Внутренние перемещения	-	591,768	220,517	1,748	-	66,597	56,798	6,551	-	(943,979)	-
На 31 декабря 2020 г.	318,967	2,697,426	6,372,890	11,403	10,447,199	115,269	5,243,515	663,205	1,848,659	1,087,224	28,805,757
Накопленный износ и обесценение											
на 1 января 2020 г.	-	(755,764)	(1,878,717)	(8,659)	(269,498)	(48,672)	(2,445,789)	(405,347)	(1,310,005)	(15,396)	(7,137,847)
Начислено за год износа	-	(70,460)	(168,884)	(235)	(163,521)	(2,777)	(356,620)	(63,569)	(141,760)	-	(967,826)
Резерв под обесценение	-	(34,077)	-	-	-	-	(8,876)	-	-	(401,080)	(444,033)
Выбытия	-	8,308	3,366	366	-	-	48,242	37,675	138,990	38,684	275,631
Перевод из категории активов в форме права пользования	-	-	-	-	(206,714)	-	-	-	-	-	(206,714)
Восстановление обесценения	-	-	6,915	-	-	-	14,985	-	1,241	-	23,141
На 31 декабря 2020 г.	-	(851,993)	(2,037,320)	(8,528)	(639,733)	(51,449)	(2,748,058)	(431,241)	(1,311,534)	(377,792)	(8,457,648)
Балансовая стоимость											
На 31 декабря 2020 г.	318,967	1,845,433	4,335,570	2,875	9,807,466	63,820	2,495,457	231,964	537,125	709,432	20,348,109
Эффект от пересмотра сроков службы основных средств на 1 января 2021 г.	-	21	9,367	-	-	-	42,612	13,693	8,338	-	74,031

7 Основные средства (продолжение)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Земля	Здания	Сооружения	Контейнеры	ЖД плат- формы	Локомо- тивы	Краны и погрузчики	Транс- портные средства	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Стоимость											
На 1 января 2019 г.	325,515	2,102,995	5,788,474	10,020	1,724,800	765,606	4,473,682	737,504	1,772,608	1,566,437	19,267,641
Приобретения	-	-	2,250	-	-	-	798,300	4,608	101,261	595,766	1,502,185
Выбытия	-	(2,806)	(13,129)	-	-	(716,934)	(240,104)	(43,402)	(79,258)	-	(1,095,633)
Перевод из/в категорию инвестиционная недвижимость	(6,548)	1,056	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,492)
Внутренние перемещения	-	13,351	367,435	-	-	-	68,228	-	24,203	(473,217)	-
На 31 декабря 2019 г.	318,967	2,114,596	6,145,030	10,020	1,724,800	48,672	5,100,106	698,710	1,818,814	1,688,986	19,668,701
Накопленный износ и обесценение											
На 1 января 2019 г.	-	(699,007)	(1,723,436)	(8,469)	(215,598)	(404,166)	(2,401,941)	(380,232)	(1,253,108)	(15,396)	(7,101,353)
Начислено за год износа	-	(64,505)	(159,638)	(190)	(53,900)	(29,860)	(286,631)	(66,876)	(135,901)	-	(797,501)
Резерв под обесценение	-	-	(8,772)	-	-	-	-	-	-	-	(8,772)
Выбытия	-	2,806	13,129	-	-	385,354	239,490	41,761	79,004	-	761,544
Перевод в инвестиционную недвижимость	-	4,942	-	-	-	-	-	-	-	-	4,942
Восстановление обесценения	-	-	-	-	-	-	3,293	-	-	-	3,293
На 31 декабря 2019 г.	-	(755,764)	(1,878,717)	(8,659)	(269,498)	(48,672)	(2,445,789)	(405,347)	(1,310,005)	(15,396)	(7,137,847)
Балансовая стоимость											
На 31 декабря 2019 г.	318,967	1,358,832	4,266,313	1,361	1,455,302	-	2,654,317	293,363	508,809	1,673,590	12,530,854
Эффект от пересмотра сроков службы основных средств на 1 января 2020 г.	-	(540)	(8,352)	-	-	-	(9,780)	(481)	(3,450)	-	(22,603)

7 Основные средства (продолжение)

12 июня 2020 года Группой было заключено соглашение об открытии кредитной линии на сумму 6,236,160 тысяч тенге с ДБ АО «Сбербанк», заем был освоен на сумму 6,201,805 тысяч тенге (примечание 28). Таким образом, Группой на отчетную дату было приобретено 300 грузовых вагонов-платформ на общую сумму 7,753,872 тысячи тенге, в рамках инвестиционной программы. Приобретение активов финансировалось банковским займом, а также за счет свободных денежных средств Группы. В соответствии с договором залога имущества с ДБ АО «Сбербанк» все основные средства, приобретенные за счет банковского займа, будут находиться в залоге на основании отдельно заключенного Договора о залоге движимого/недвижимого имущества, балансовая стоимость которых, на отчетную дату составила 7,644,250 тысяч тенге.

Группа произвела пересмотр сроков полезной службы основных средств по состоянию на 1 января 2021 года и отразила данное изменение как изменение в учетных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Эффект от пересмотра сроков полезной службы основных средств составил 74,031 тысяч тенге (на 1 января 2020 г.: 22,603 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2020 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 1,768,624 тысячи тенге (2019 г.: 1,892,651 тысяча тенге).

Крупные объекты незавершенного строительства по состоянию на 31 декабря 2020 года включают проект реконструкции перегрузочного места №7 на станции Достык на сумму 156,309 тысяч тенге, проект реконструкции грузового двора по городу Нур-Султан на сумму 282,444 тысячи тенге, разработка проекта развития грузового двора по городу Атырау и Алматы на сумму 148,196 тысяч тенге и 323,940 тысяч тенге, соответственно.

На 31 декабря 2020 года Группа признала обесценение незавершенного строительства на сумму 401,080 тысяч тенге.

8 Инвестиционная недвижимость

На 31 декабря 2020 года, балансовая стоимость инвестиционной недвижимости, отраженная по амортизационной стоимости, составила 4,600,837 тысяч тенге. Группа привлекла внешнего оценщика ТОО «Оценка и Экспертиза», которая определила рыночную стоимость активов в размере 4,666,735 тысяч тенге.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		2020
Стоимость инвестиционной недвижимости на 1 января		4,660,671
- начисленная амортизация за период		(59,834)
Амортизационная стоимость инвестиционной недвижимости на 31 декабря		4,600,837

Доход от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости в 2020 году составил 530,125 тысяч тенге (2019 год.: 618,889 тысяч тенге).

Одни из крупных объектов инвестиционной недвижимости является бизнес центр в городе Алматы, которое сдается в аренду Генеральному консульству США Управляющей компанией «AP Property Management», на основании договора доверительного управления недвижимым имуществом от 28 сентября 2018 года. Консульство США является арендатором недвижимости с 2021 года, срок действия договора аренды заканчивается в июле 2022 года. Ежемесячный арендный платеж за 1 квадратный метр составляет 41 долл. США. Руководство Группы с высокой вероятностью ожидает продление текущего договора аренды, в связи с заинтересованностью арендатора в продлении срока, по следующим причинам:

- экономическая нецелесообразность смены местонахождения, в связи с высокими капитальными затратами, понесенными на обустройство специальных улучшений;
- имеющиеся юридические ограничения по смене местонахождения, ввиду необходимости получения разрешений у уполномоченного органа по смене местонахождения Консульства США на территории Республики Казахстан (г. Алматы).

9 Активы в форме права пользования

С 1 января 2019 года аренда признается в качестве актива в форме права пользования с отражением соответствующего обязательства, начиная с даты, на которую арендуемый актив доступен для использования Группой. Движение активов в форме права пользования за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		Земля	Здания	Транс-портные средства	ЖД плат-формы	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.		102,686	2,702,270	31,426	792,080	3,628,462
Поступления от модификации		-	16,054	504	-	16,558
Выбытия		(102,686)	(346,657)	(18,174)	-	(467,517)
Перевод в состав основных средств		-	-	-	(761,813)	(761,813)
Амортизация		-	(425,231)	(5,321)	(30,267)	(460,819)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.		-	1,946,436	8,435	-	1,954,871

Движение активов в форме права пользования за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		Земля	Здания	Транс-портные средства	ЖД плат-формы	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.		120,998	3,141,751	45,881	823,827	4,132,457
Поступления		1,354	52,572	-	-	53,926
Выбытия		-	(57,163)	(9,217)	(1,481)	(67,861)
Амортизация		(19,666)	(434,890)	(5,238)	(30,266)	(490,060)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.		102,686	2,702,270	31,426	792,080	3,628,462

10 Нематериальные активы

Движение нематериальных активов за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Стоимость			
1 января 2020 г.	778,057	1,923	779,980
Приобретения	159,145	-	159,145
Выбытия	(121,215)	-	(121,215)
На 31 декабря 2020 г.	815,987	1,923	817,910
Накопленный износ и обесценение			
1 января 2020 г.	(604,701)	(1,923)	(606,624)
Начислено за год	(62,977)	-	(62,977)
Выбытия	121,229	-	121,229
На 31 декабря 2020 г.	(546,449)	(1,923)	(548,372)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2020 г.	269,538	-	269,538
На 1 января 2020 г.	173,356	-	173,356

Движение нематериальных активов за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Стоимость			
1 января 2019 г.	686,291	1,923	688,214
Приобретения	92,346	-	92,346
Выбытия	(580)	-	(580)
На 31 декабря 2019 г.	778,057	1,923	779,980
Накопленный износ и обесценение			
1 января 2019 г.	(506,544)	(1,923)	(508,467)
Начислено за год	(98,667)	-	(98,667)
Выбытия	510	-	510
На 31 декабря 2019 г.	(604,701)	(1,923)	(606,624)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2019 г.	173,356	-	173,356
На 1 января 2019 г.	179,747	-	179,747

11 Прочие долгосрочные активы

По состоянию на 31 декабря 2020 года прочие долгосрочные активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Авансы, выданные на капитальные ремонты и приобретение основных средств	1,229,010	1,229,010
Заем, выданный работнику	6,240	7,647
Минус: резерв по авансам выданным	(1,229,010)	(1,229,010)
Итого прочие долгосрочные активы	6,240	7,647

Авансы, выданные на капитальный ремонт и приобретение основных средств, включают аванс, выданный на приобретение фитинговых платформ на сумму 1,229,010 тысяч тенге АО "Новозыбковскому машиностроительному заводу" (далее – «НМЗ») согласно договору от 21 декабря 2017 г. Данный авансовый платеж был застрахован в страховой компании АО «Коммеск-Омир» (далее – «Страховщик»). В течение 2018 г. НМЗ не выполнял свои обязательства по контракту. На 31 декабря 2018 г. Группа признала резерв на полную сумму аванса, выданного НМЗ. Группа подала иск в отношении НМЗ на взыскание авансового платежа, неустойки и штрафа. В результате рассмотрения жалобы суд города Нур-Султан вынес решение в пользу Группы на сумму 2,340 млн. тенге.

В 2019 г. Группа подала заявление в арбитражный суд Брянской области о признании и приведении в исполнение в Российской Федерации решения суда города Нур-Султан. 30 августа 2019 г. арбитражный суд удовлетворил иски требования Группы. Параллельно Группа несколько раз обращалась к Страховщику с требованием осуществить выплату страховой суммы, на которые неизменно получало отказ Страховщика.

19 марта 2020 г. решением СМЭС Алматы постановлено отказать Группе в исковых требованиях, на которые Группой подана апелляционная жалоба. 17 июня 2020 г. Коллегия по гражданским делам Алматинского городского суда отказала Группе в удовлетворении жалобы, при этом, рассмотрение жалобы произведено без участия Группы, так как секретарь судебного заседания ввел Группу в заблуждение. В этой связи, Группой подан запрос Председателю Алматинского городского суда, после получения ответа на который, Группа намеревается подать жалобу Генеральному прокурору РК с просьбой принесения протеста, также в соответствующие государственные органы на неправомерные действия должностных лиц суда.

Вместе с тем, в октябре 2019 г., Страховщик обратился в арбитражный суд с иском к НМЗ о признании договора страхования недействительным. В феврале 2020 г. Арбитражный суд Брянской области отказал Страховщику в удовлетворении иска. Страховщик подал апелляционную жалобу, рассмотрение которой было назначено на 25 августа 2020 г.

22 июля 2020 г. № 7599-20-20/5520 с Администратор судов по г. Алматы поступил ответ на жалобу, где доводы указанные в жалобе о не подключении представителя истца к судебному заседанию нашли свое подтверждение.

25 сентября 2020 г. Группа обратилась в Судебную коллегию по гражданским делам Верховного Суда РК с требованиями об отмене решения СМЭС Алматы от 19 марта 2020 г. и Постановления судебной коллегии по гражданским и административным делам Алматинского городского суда от 17 июня 2020 г.

Постановлением от 9 декабря 2020 года Верховного Суда РК, Постановление судебной коллегии по гражданским и административным делам Алматинского городского суда от 17 июня 2020 г. отменено, дело направлено на новое рассмотрение в Алматинский городской суд в ином составе судей.

12 Инвестиции

По состоянию на 31 декабря 2020 года инвестиции представлены 10% долей участия в акционерном капитале ЗАО «Трансевразия» и составили 2,330 тысяч тенге (31 декабря 2019: 2,330 тысяч тенге).

13 Товарно-материальные запасы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Материалы	933,463	1,164,352
Топливо	48,732	57,935
Запасные части	23,296	77,117
Товары, приобретенные для продажи	2,653	1,596
Прочие	52,063	58,885
Минус: резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	(42,701)	(16,268)
Итого товарно-материальные запасы	1,017,506	1,343,617

Изменение резерва по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам за год, закончившийся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
На 1 января	(16,268)	(21,252)
Начислено за год	(87,508)	(1,047)
Восстановлено	712	5,991
Списано	60,363	40
На 31 декабря	(42,701)	(16,268)

14 Торговая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность	7,600,852	3,438,602
Оценочный резерв под кредитные убытки	(2,081,741)	(1,221,766)
Итого торговая дебиторская задолженность на 31 декабря	5,519,111	2,216,836

Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой дебиторской задолженности.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа.

Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на графиках платежей по продажам за предыдущие 12 месяцев. Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов, представленной в таблице ниже. Матрица резервов основана на количестве дней просрочки актива.

Торговая дебиторская задолженность списывается полностью или частично, когда Группа практически исчерпала все меры по возврату задолженности и сделала заключение, что нет достаточных оснований ожидать возврата задолженности. Это обычно имеет место, когда дебиторская задолженность просрочена более 360 дней.

14. Торговая дебиторская задолженность (продолжение)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Торговая дебиторская задолженность			
- текущая			
- с задержкой платежа менее 30 дней	5.01%	3,106,452	(155,584)
- с задержкой платежа от 30 до 60 дней	8.14%	2,646,024	(215,312)
- с задержкой платежа от 60 до 90 дней	26.19%	54,567	(14,289)
- с задержкой платежа свыше 90 дней	40.18%-100%	1,793,809	(1,696,556)
Итого торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)		7,600,852	-
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		-	(2,081,741)
Итого торговая дебиторская задолженность (балансовая стоимость)		5,519,111	-

На 31 декабря 2019 года матрица резервов представлена следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Торговая дебиторская задолженность			
- текущая	0.29%	462,509	(1,321)
- с задержкой платежа менее 30 дней	0.29%	1,252,576	(3,578)
- с задержкой платежа от 30 до 60 дней	1.16%	107,869	(1,255)
- с задержкой платежа от 60 до 90 дней	2.20%	106,160	(2,333)
- с задержкой платежа свыше 90 дней	4.45%-100%	1,509,488	(1,213,279)
Итого торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)		3,438,602	-
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		-	(1,221,766)
Итого торговая дебиторская задолженность (балансовая стоимость)		2,216,836	-

14. Торговая дебиторская задолженность (продолжение)

В таблице ниже объясняются изменения в оценочном резерве под кредитные убытки для торговой дебиторской задолженности согласно упрощенной модели ожидаемых кредитных убытков, произошедшие в период на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Оценочный резерв под кредитные убытки 31 декабря 2020 г.	Оценочный резерв под кредитные убытки 31 декабря 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность		
Остаток на 1 января	(1,221,766)	(1,123,499)
Вновь созданные или приобретенные	(1,166,555)	(146,535)
Восстановление	282,684	48,584
Итого отчисления в оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе прибыли или убытка за период	(883,871)	(97,951)
Списания	23,896	(316)
Остаток на 31 декабря	(2,081,741)	(1,221,766)

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года торговая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Тенге	5,518,609	1,581,491
Доллары США	502	616,306
Российские рубли	-	19,039
Итого торговая дебиторская задолженность	5,519,111	2,216,836

15. Авансы выданные

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
На оказание услуг	3,295,387	288,549
На приобретение товаров	22,702	24,146
Минус: резерв по авансам выданным	(79,282)	(24,502)
Итого авансы выданные	3,238,807	288,193

Основная доля авансов выданных на 31 декабря 2020 года приходится на «КТЖ Грузовые перевозки» на сумму 2,865,205 тысяч тенге за перевыставляемые транспортно-экспедиционные услуги.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года изменение в резерве по авансам выданным, представлено следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
На 1 января	(24,502)	(56,346)
Начислено за год	(54,796)	(8,217)
Восстановлено	16	40,061
Списание авансов, выданных за счет ранее созданного резерва	-	-
На 31 декабря	(79,282)	(24,502)

16. Налоги к возмещению

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года налоги к возмещению включали:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
НДС	776,086	355,935
Налог на имущество	9,915	6,118
Социальный налог	4,737	1,182
Земельный налог	3,096	3,097
Налог на транспортные средства	1,689	1,682
Индивидуальный подоходный налог	263	263
Прочие	3,320	6,190
Итого налоги к возмещению	799,106	374,467

17. Прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Прочая дебиторская задолженность	45,391	43,188
Минус: резерв по сомнительным долгам	(45,391)	(43,188)
Итого финансовые активы в составе прочей дебиторской задолженности	-	-
Претензии к получению	156,400	199,417
Задолженность сотрудников	49,783	53,469
Расходы будущих периодов	35,836	57,497
Займы, предоставленные сотрудникам	1,299	1,299
Прочие	7,720	6,069
Минус: резерв по сомнительным долгам	(154,580)	(65,269)
Итого прочая дебиторская задолженность	96,458	252,482

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года изменения в резерве по сомнительным долгам представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
На 1 января	(108,457)	(106,249)
Восстановлено	(2,255)	177
Начислено за год	(89,259)	(2,385)
На 31 декабря	(199,971)	(108,457)

18 Краткосрочные финансовые инвестиции

По состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочные финансовые инвестиции Группы были представлены следующими вкладами:

- в казахстанских банках с первоначальным сроком размещения более трех месяцев, но менее одного года;
- внутригрупповая финансовая помощь выданная материнской компании.

В тысячах казахстанских тенге	Валюта	Процентная ставка, %	Срок размещения	31 декабря 2020 г.
АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»	Тенге	Не применимо	26.10.2020 г.- 26.20.2021 г.	118,229
ДБ АО «Сбербанк России»	Тенге	5.5	20.09.2020 г. - 20.09.2021 г.	998
Итого краткосрочные финансовые инвестиции				119,227

По состоянию на 31 декабря 2019 года краткосрочные финансовые инвестиции Группы были представлены следующими вкладами в казахстанских банках с первоначальным сроком размещения более трех месяцев, но менее одного года:

В тысячах казахстанских тенге	Валюта	Процентная ставка, %	Срок размещения	31 декабря 2019 г.
ДБ АО «Сбербанк России»	Тенге	7.5	19.09.2019 г. - 19.09.2020 г.	11,194
Итого краткосрочные финансовые инвестиции				11,194

19 Денежные средства и их эквиваленты

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Деньги на счетах в банке, в тенге	1,766,059	714,420
Деньги на счетах в банке, в долларах США	1,537,015	8,305,402
Деньги на счетах в банке, в китайских юанях	2,722	1,942
Деньги в пути	1,464	4,955
Деньги на счетах в банке, в российских рублях	690	507,871
Деньги на счетах в банке, в узбекских сомах	239	73
Деньги в кассе	218	1,422
Деньги на счетах в банке, в белорусских рублях	4	258
Оценочный резерв под кредитные убытки	(380)	(6,099)
Итого денежные средства и их эквиваленты	3,308,031	9,530,244

В следующей таблице представлен анализ денежных средств и их эквивалентов по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года:

В тысячах казахстанских тенге	Рейтинг	2020 г.		2019 г.	
		Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты	Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты
АО «Altyn Bank»	BBB- Fitch Ratings	975,670	-	974,343	1,336,072
ДБ АО «Сбербанк»	BBB- Fitch Ratings	975,213	-	234,912	-
АО «ForteBank»	B Fitch Ratings	900,043	-	949,027	1,346,518
АО «Народный Банк Казахстана»	BB+Fitch Ratings	450,165	-	2,520,606	-
ЗАО БТА Банк ЦБУ "Брестская дирекция"	Не имеется	3,290	-	307	-
Bank of China	A Fitch Ratings	2,722	-	1,942	-
ТИО Миллий Банкининг Маркази	BB- Standard&Poor's	1,090	-	155	-
Касса	Не имеется	218	-	1,422	-
АО ДБ «Альфа-Банк»	BB- Fitch Ratings	-	-	2,170,909	-
ДО АО «ВТБ Банк (Казахстан)»	BB+ Standard&Poor's	-	-	130	-
Оценочный резерв под кредитные убытки		(380)	-	(668)	(5,431)
Итого денежные средства и их эквиваленты		3,308,031	-	6,853,085	2,677,159

20 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

В августе 2018 года Группа и АО «Qazaq Banki» заключили Соглашение о взаиморасчетах (далее «Соглашение»), в рамках которого задолженность АО «Qazaq Banki» перед Группой по депозитам погашается недвижимыми имуществами (3 жилые квартиры, 3 парковочных мест и 2 нежилых помещения коммерческого назначения) в г. Алматы. Право собственности на объекты зарегистрированы на Группу. По состоянию на 31 декабря 2020 года стоимость этих объектов составляет 397,044 тысячи тенге (31 декабря 2019 г.: 397,044 тысячи тенге). По состоянию на 31 декабря 2019 и на 31 декабря 2018 года произведена оценка рыночной стоимости этих объектов. Которая составила 397,044 тысяч тенге и 470,050 тысяч тенге соответственно.

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, руководство классифицировало полученные активы от АО «Qazaq Banki» как внеоборотные активы, предназначенные для продажи. Руководство Группы предпринимает план мероприятий для реализации данных активов.

21 Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 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.

По состоянию на 31 декабря 2020 года акции были распределены следующим образом:

Акционер	Доля, в %	Количество акций	Тысяч тенге
АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»	100%	1,255,242	1,255,242
Итого Акционерный капитал	100%	1,255,242	1,255,242

По состоянию на 31 декабря 2019 года акции были распределены следующим образом:

Акционер	Доля, в %	Количество акций	Тысяч тенге
Logistic System Management B.V. Private Limited LIA	100%	1,255,242	1,255,242
Итого Акционерный капитал	100%	1,255,242	1,255,242

22 ноября 2020 года, была осуществлена перерегистрация акций Logistic System Management B.V. Private Limited LIA., в результате которой единственным акционером Группы стал АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы».

В 2020 году объявлены дивиденды за 2018 и 2019 годы на общую сумму 5,941,663 тысячи тенге. Фактическая оплата произведена в размере 5,531,168 тысяч тенге за вычетом курсовой разницы и удержания налогов (2019 г.: объявлены дивиденды за 2017 год на общую сумму 4,145,813 тысяч тенге).

22 Торговая кредиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
За услуги	1,214,421	491,790
За товары	64,095	431,327
За основные средства и нематериальные активы	169,955	77,619
Итого торговая кредиторская задолженность	1,448,471	1,000,736

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Тенге	1,127,290	725,183
Доллары США	314,207	268,667
Российские рубли	6,966	6,098
Узбекский сом	7	100
Белорусский рубль	1	688
Итого торговая кредиторская задолженность	1,448,471	1,000,736

23 Обязательства по договорам

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Обязательства по договорам	1,868,142	453,147
Итого обязательства по договорам	1,868,142	453,147

24 Налоги к уплате

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Индивидуальный подоходный налог	22,675	22,203
Социальный налог	16,552	20,301
Прочие	2,236	3,086
Итого налоги к уплате	41,463	45,590

25 Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Резерв по неиспользованым отпускам	267,418	267,746
Резерв по выплате премий	191,755	625,862
Краткосрочные гарантийные обязательства	164,115	198,566
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	77,189	69,942
Задолженность сотрудникам	44,232	258,750
Прочая задолженность	2,708	4,010
Итого прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	747,417	1,424,876

26 Обязательства по вознаграждениям работникам

Движение обязательств по вознаграждениям работников за период, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, представлены следующим образом:

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Общая сумма обязательств на 1 июня 2020 года	157,685	144,526
Текущая стоимость услуг	15,751	17,293
Стоимость прошлых услуг	(21,045)	(26,068)
Актuarная переоценка, признанная в прочем совокупном убытке	9,205	(741)
Актuarный убыток, признанный в прибыли и убытке за период	3,054	11,814
Расходы по процентам	14,751	-
Расходы по отмене дисконта	-	10,861
Общая сумма обязательств на конец года	179,401	157,685
В т.ч. обязательства, срок погашения которых наступает в течение года	16,551	17,247
Обязательства, срок погашения которых наступает после года	162,850	140,438
Общая сумма обязательств на конец года	179,401	157,685

27 Обязательства по аренде

в тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Арендные платежи	Текущая стоимость арендных платежей	Арендные платежи	Текущая стоимость арендных платежей
В течение одного года	712,689	367,705	742,502	315,636
От двух до пяти лет включительно	2,466,659	1,729,775	2,933,638	2,045,031
Свыше пяти лет	185,614	163,851	877,301	781,083
Чистые обязательства	3,364,962	2,261,331	4,553,441	3,141,750
За вычетом будущих финансовых затрат	(1,103,631)	-	(1,411,691)	-
Текущая стоимость арендных обязательств	2,261,331	2,261,331	3,141,750	3,141,750
За вычетом суммы задолженности, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	-	(367,705)	-	(442,118)
Сумма, подлежащая погашению после 12 месяцев	1,893,626	1,893,626	2,699,632	2,699,632

27 Обязательства по аренде (продолжение)

Группа признала следующие обязательства по аренде:

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Краткосрочные обязательства по аренде	367,705	442,118
Долгосрочные обязательства по аренде	1,893,626	2,699,632
Итого обязательства по аренде	2,261,331	3,141,750

Процентные расходы, включенные в финансовые расходы в 2020 году, составили 747,970 тысяч тенге (2019 г.: 513,671 тысяча тенге). Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде включенные в операционные расходы:

В тысячах казахстанских тенге	2020 г.	2019 г.
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде	10,350,114	10,140,644
Расходы, относящиеся к договорам аренды активов с низкой стоимостью, которые не отражены выше в категории договоров краткосрочной аренды	-	-

В 10,350,114 тысяч тенге входит аренда вагонов по контракту с АО KTZ Express и АО Казтемиртранс на сумму 10,312,998 тысяч тенге. Данные договора заключаются на один год. В последующие годы заключается новый договор, в котором могут измениться количество вагонов и сами вагоны.

28 Займы

По состоянию на 31 декабря 2020 года займы полученные представлены как долгосрочная часть обязательства по займу на сумму 5,064,317 тысяч тенге и краткосрочная часть обязательства по займу на сумму 911,457 тысяч тенге (31 декабря 2019: ноль).

12 июня 2020 года, Группой было заключен договор об открытии кредитной линии на сумму 6,236,160 тысяч тенге с ДБ АО «Сбербанк» на приобретение 300 единиц грузовых вагон-платформ. Фактическое освоение займа составило 6,201,805 тысяч тенге, полученного семью траншами в течение 2020 года. Вознаграждение по займу погашается ежемесячными платежами по ставке вознаграждения 12.75%. Основной долг подлежит погашению ежеквартальными платежами до полного погашения в 2027 году.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года расходы по процентам, составили 310,226 тысяч тенге (примечание 31). На 31 декабря 2020 года, начисленные проценты по займу составили 18,599 тысяч тенге, и краткосрочная часть займа составила 892,858 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Группы также имеется доступная кредитная линия в кредитном учреждении в ДО АО Банк ВТБ (Казахстан) на сумму 5,500,000 тысяч тенге (соглашение на предоставление кредитной линии от 25 июня 2019 года №1/80/4-Р).

Таблица ниже отражает движение займа с момента получения до 31 декабря 2020 года:

В тысячах казахстанских тенге	Банк	Займ полученный	Реклассификация	Затраты по процентам по займам	Выплата основного долга	Выплата процентов	Баланс на 31 декабря 2020 г.
Долгосрочная часть займа	ДБ АО «Сбербанк»	6,201,805	(1,137,488)	-	-	-	5,064,317
Краткосрочная часть займа	ДБ АО «Сбербанк»	-	1,137,488	-	(244,630)	-	892,858
Начисленное вознаграждение	ДБ АО «Сбербанк»	-	-	310,226	-	(291,627)	18,599
Итого займы		6,201,805	-	310,226	(244,630)	(291,627)	5,975,774

29 Доходы от операционной деятельности

В тысячах казахстанских тенге	2020 г.	2019 г.
Оперирование подвижным составом	20,871,978	22,590,211
Перегруз и крепление грузов, связанных с международными перевозками	10,571,730	10,926,514
Терминальная деятельность	2,680,338	2,587,829
Транспортно-экспедиционные услуги	1,269,078	3,547,300
Аренда	530,125	618,889
Складирование и хранение грузов	695,384	454,694
Прочие доходы от операционной деятельности	20,930	17,909
Итого доходы от операционной деятельности	36,639,563	40,743,346

30 Операционные расходы

В тысячах казахстанских тенге	2020 г.	2019 г.
Расходы по аренде	10,350,114	10,140,487
Услуги сторонних организаций, относящиеся к основной деятельности	6,384,654	6,945,405
Расходы на оплату труда	5,413,682	5,711,552
Работы и услуги по перевозке и обработке грузов	2,172,618	2,348,145
Амортизация	1,551,456	1,448,612
Материалы	1,216,982	1,308,631
Ремонт и обслуживание	772,136	758,130
Налоги, за исключением подоходного налога	702,123	633,340
Консультационные и информационные услуги	129,787	116,922
Восстановление резерва по юридическим претензиям	-	(54,715)
Прочие	1,431,503	1,274,143
Итого операционные расходы	30,125,055	30,630,652

31 Финансовые расходы

В тысячах казахстанских тенге	2020 г.	2019 г.
Процентные расходы по обязательствам по аренде	418,775	513,671
Проценты по займу	310,226	-
Комиссия за предоставление кредитной линии	15,590	-
Итого финансовые расходы	744,591	513,671

32 Финансовые доходы

В тысячах казахстанских тенге	2020 г.	2019 г.
Доход от модификации аренды	48,362	-
Вознаграждения по текущим счетам	24,793	14,276
Вознаграждения по депозитам	638	21,761
Итого финансовые доходы	73,793	36,037

33 Прочие операционные доходы

В тысячах казахстанских тенге	2020 г.	2019 г.
Доход от доверительного управления имуществом	148,363	115,087
Доход по штрафам и претензиям	116,611	230,523
Доход по результатам инвентаризации ОС	10,790	-
Доход от проживания	9,347	9,324
Возмещение расходов	2,450	2,518
Доход от выбытия активов	2,382	-
Восстановление списанной кредиторской задолженности	(534)	(2,072)
Прибыль за вычетом бытков от переоценки инвестиционной недвижимости	-	68,025
Прочие доходы	9,706	11,278
Итого прочие операционные доходы	299,115	434,683

34 Убыток от обесценения

Таблица ниже отражает убыток от обесценения не финансовых активов за 2020 и 2019 годы:

В тысячах казахстанских тенге	2020 г.	2019 г.
Основные средства	420,892	5,479
Товарно-материальные запасы	86,796	-
Итого убыток от обесценения не финансовых активов	507,688	5,479

Таблица ниже отражает убыток от обесценения финансовых активов за 2020 и 2019 годы:

В тысячах казахстанских тенге	2020 г.	2019 г.
Резерв по сомнительной задолженности	991,150	47,714
Резерв по денежным средствам и их эквивалентам	(5,717)	(1,996)
Итого убыток от обесценения финансовых активов	985,433	45,718

35 Расход по подоходному налогу

Ставка подоходного налога в Республике Казахстан, где Группа осуществляет свою деятельность, составляла 20% в 2020 и 2019 годах.

Расходы Группы по подоходному налогу за 2020 и 2019 годы, включали:

В тысячах казахстанских тенге	2020 г.	2019 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	1,032,541	2,021,315
Расходы (Экономия) по отложенному подоходному налогу, признаваемая в прибылях и убытках	338,406	(44,139)
Расход по подоходному налогу	1,370,947	1,977,176

35 Расход по подоходному налогу (продолжение)

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

В тысячах казахстанских тенге	2018	Отнесено на счет прибылей и убытков	Отнесено на счет прочего совокупного дохода	2019	Отнесено на счет прибылей и убытков	Отнесено на счет прочего совокупного дохода	2020
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц							
Резерв по сомнительным долгам	249,190	16,010	-	265,200	191,133	-	456,333
Обязательства перед работниками	181,180	29,226	(148)	210,258	(109,218)	(9,205)	91,835
Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам	4,250	(996)	-	3,254	5,286	-	8,540
Налоги к уплате	4,363	315	-	4,678	(760)	-	3,918
Обязательство по аренде	-	-	-	-	450,998	-	450,998
Прочие	10,943	41,053	-	51,996	95,272	-	147,268
Итого актив по отложенному подоходному налогу	449,926	85,608	(148)	535,386	632,711	(9,205)	1,158,892
Налоговый эффект облагаемых временных разниц							
Долгосрочные не финансовые активы	1,068,981	41,469	6,913	1,117,363	961,912	-	2,079,275
Валовое обязательство по отложенному налогу	1,068,981	41,469	6,913	1,117,363	961,912	-	2,079,275
Минус зачет с активами по отложенному налогу	(449,926)	(85,608)	148	(535,386)	(632,711)	9,205	(1,158,892)
Итого обязательство по отложенному подоходному налогу	619,055	(44,139)	7,061	581,977	329,201	9,205	920,383

35 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 и убытках и совокупном доходе Группы:

В тысячах казахстанских тенге	2020 г.	2019 г.
Прибыль до налогообложения	5,139,660	9,886,575
Налог по установленной ставке 20%	1,027,932	1,977,315
Корректировки на:		
Не вычитаемые расходы при определении налогооблагаемой прибыли	1,804	29,317
Изменение в оценочном резерве	114,982	-
Обесценение активов	101,538	-
Обязательства по аренде	89,850	-
Прочие	34,841	(29,456)
Расход по подоходному налогу	1,370,947	1,977,176

Данные за 2019 год, основаны на прибыли до налогообложения до пересмотра отчета о прибылях и убытках.

Предоплата по подоходному налогу на 31 декабря 2020 года составила 953,432 тысяч тенге ((31 декабря 2019: 485,040 тысяч тенге).

36 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 и правовая среда

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 учетных политик, суждений и оценок, примененных руководством при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, 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.

На текущий момент одно из существенных судебных разбирательств проходит по АО "Новозыбковский машиностроительный завод"/АО "Коммекс-Омир» (Примечание 11).

Руководство считает, что разрешение всех прочих деловых вопросов не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы. По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа не имеет обязательств, инвестиционный план был выполнен в 2020 году (31 декабря 2019 г.: 71,285 тысяч тенге).

37 Сделки со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, сделки между связанными сторонами были заключены на положениях и условиях, согласованных между связанными сторонами, которые могут отличаться от рыночных положений и условий. Сделки со связанными сторонами и суммы по таким сделкам за указанный год представлены следующим образом:

Дебиторская задолженность связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года включала:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	46,650	991,691
Оценочный резерв под кредитные убытки	-	(39,014)
Итого торговая дебиторская задолженность на 31 декабря	46,650	952,677

Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности связанных сторон определяется в соответствии с матрицей резервов, представленной в таблице ниже. Матрица резервов основана на количестве дней просрочки актива:

<i>В % от валовой стоимости</i>	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон			
- с задержкой платежа менее 30 дней	-	28,586	-
- с задержкой платежа от 30 до 60 дней	-	18,064	-
- с задержкой платежа от 60 до 90 дней	-	-	-
- с задержкой платежа свыше 90 дней	-	-	-
Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон (валовая балансовая стоимость)		46,650	-
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		-	-
Итого торговая дебиторская задолженность по договорам с покупателями (балансовая стоимость)		46,650	-

37 Сделки со связанными сторонами (продолжение)

На 31 декабря 2019 года матрица резервов представлена следующим образом:

<i>В % от валовой стоимости</i>	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон			
- с задержкой платежа менее 30 дней	0,29%	779,435	(2,227)
- с задержкой платежа от 30 до 60 дней	1,16%	171,513	(1,995)
- с задержкой платежа от 60 до 90 дней	2,20%	5,046	(111)
- с задержкой платежа свыше 90 дней	4,45%-100%	35,697	(34,681)
Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон (валовая балансовая стоимость)		991,69	
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		-	(39,014)
Итого торговая дебиторская задолженность по договорам с покупателями (балансовая стоимость)		952,67	-

В таблице ниже объясняются изменения в оценочном резерве под кредитные убытки для торговой дебиторской задолженности связанных сторон согласно упрощенной модели ожидаемых кредитных убытков, произошедшие в период между началом и концом годового периода.

На 31 декабря 2020 года изменения в оценочном резерве под кредитные убытки представлена следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Оценочный резерв под кредитные убытки	Итого
Торговая дебиторская задолженность		
Остаток на 1 января 2020 г.	(39,014)	(39,014)
Вновь созданные или приобретенные Восстановление	- 39,014	- 39,014
Итого восстановление в оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе прибыли или убытка за период	-	-
Списания	-	-
Остаток на 31 декабря 2020 г.	-	-

37 Сделки со связанными сторонами (продолжение)

На 31 декабря 2019 года изменения в оценочном резерве под кредитные убытки для торговой дебиторской задолженности связанных сторон представлена следующим образом.:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Оценочный резерв под кредитные убытки	Итого
Торговая дебиторская задолженность		
Остаток на 1 января 2019 г.	(59,615)	(59,615)
Вновь созданные или приобретенные Восстановление	(7,565) 28,166	(7,565) 28,166
Итого восстановление в оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе прибыли или убытка за период	20,601	20,601
Списания	-	-
Остаток на 31 декабря 2019 г.	(39,014)	(39,014)

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года торговая дебиторская задолженность связанных сторон выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Тенге	46,650	952,677
Российские рубли	-	-
Доллары США	-	-
Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон	46,650	952,677

37 Сделки со связанными сторонами (продолжение)

Авансы, выданные связанным сторонам на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Авансы выданные	128,236	1,542,124
Итого авансы выданные связанным сторонам	128,236	1,542,124

Кредиторская задолженность связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая кредиторская задолженность	36,727	243,931
Итого кредиторская задолженность связанных сторон	36,727	243,931

Обязательства по договорам связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Обязательства по договорам	-	474,590
Итого обязательства связанных сторон	-	474,590

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года торговая кредиторская задолженность связанных сторон выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Тенге	36,727	232,521
Доллары США	-	9,024
Российские рубли	-	2,386
Итого торговая кредиторская задолженность связанных сторон	36,727	243,931

37 Сделки со связанными сторонами (продолжение)

В тысячах казахстанских тенге

Наименование компании	Задолженность связанной стороны		Задолженность перед связанной стороной	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Связанные стороны, имеющие существенные остатки				
ПАО «ТрансКонтейнер»		221,303		482,695
ОАО «РЖД Логистика»		-		-
АО "НК «КТЖ»-Грузовые перевозки»	47,519	1,269,231		-
KTZ Express	15,085	932,671		185,055
АО «Казтеміртранс»	112,282	70,041	15,376	16,647
АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»		1,555	2,679	3,669
АО «Пассажирские перевозки»		-		-
АО «Военизированная железнодорожная охрана»		-		14,767
АО «Казтранссервис»		-		-
Прочие	-	39,014	18,672	15,688
Итого связанные стороны, имеющие существенные остатки	174,886	2,533,815	36,727	718,521
Резерв по сомнительным долгам		(39,014)		
Итого дебиторская и кредиторская задолженности связанных сторон	174,886	2,494,801	36,727	718,521

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за 2020 и 2019 гг.:

В тысячах казахстанских тенге

Наименование компании	Виды доходов	Доходы	
		2020 г.	2019 г.
ПАО «ТрансКонтейнер»	транспортно-экспедиционные услуги	8,584,985	20,112,551
	оперирование подвижным составом	179	276
	прочее	3,195	2,422
	оперирование подвижным составом терминальная деятельность	2,422,558	4,035,103
KTZ Express	транспортно-экспедиционные услуги	1,184,326	2,039,894
	аренда	135,639	3,592,563
	прочее	4,234	4,298
	терминальная деятельность	-	72
АО "НК «КТЖ»-Грузовые перевозки»	Аренда	15,927	105,377
	прочее	796	796
	прочее	244	-
АО «Казтеміртранс»	терминальная деятельность	-	36,661
	транспортно-экспедиционные услуги	-	7,195
	оперирование подвижным составом	-	-
	терминальная деятельность	106,620	38,052
ООО «Проектный офис ОТЛК»	аренда	930	1,504
	аренда	19,518	84,423
Прочие			
Итого доходы - связанные стороны		12,479,151	30,061,315

37 Сделки со связанными сторонами (продолжение)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		Расходы	
Наименование компании	Виды расходов	2020 г.	2019 г.
	транспортно-экспедиционные услуги	10,383,780	21,141,110
	оперирование подвижным составом	5,058,096	3,860,037
	терминальная деятельность	-	1,090,652
АО "НК «КТЖ»-Грузовые перевозки»	прочие	1,135	-
	оперирование подвижным составом	5,909,075	9,762,354
	транспортно-экспедиционные услуги	113,023	135,337
	терминальная деятельность	-	49,500
АО «Казтеміртранс»	прочие	51	-
	транспортно-экспедиционные услуги	1,125,615	3,823,055
	оперирование подвижным составом	330,369	380,500
	терминальная деятельность	-	19,727
KTZ Express	прочие	484	-
	транспортно-экспедиционные услуги	181,841	651,644
	оперирование подвижным составом	57,248	381,751
ПАО «ТрансКонтейнер»			
АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»	транспортно-экспедиционные услуги	16,693	29,969
АО «Военизированная железнодорожная охрана»	терминальная деятельность	-	138,113
	терминальная деятельность	-	140,576
	оперирование подвижным составом	81,894	191
Прочие	аренда	14,269	12,389
Итого расходы - связанные стороны		23,273,573	41,616,905

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 28 человек по состоянию на 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019 г.: 25 человек). Вознаграждение ключевого руководства за 2020 и 2019 годы, представлено следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		2020 г.	2019 г.
Заработная плата и вознаграждение		313,712	499,531
Социальный налог		27,756	43,719
Пенсионные отчисления		22,701	23,756
Социальные отчисления		1,840	1,867
Итого вознаграждение ключевому управленческому персоналу		366,009	568,873

38 Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками

Управление рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (состоящий из валютного риска, процентного риска и прочих ценовых рисков), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

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

Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Группой продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы. Кредитный риск связан, в основном, с имеющимся у Группы торговой и прочей дебиторской задолженностью, торговой дебиторской задолженностью связанных сторон, денежными средствами и их эквивалентами, краткосрочными финансовыми инвестициями.

Максимальный уровень кредитного риска Группы отражается в балансовой стоимости финансовых активов в консолидированном отчете о финансовом положении.

Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ). Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков является объективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов. Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе четырех компонентов, используемых Группой: вероятность дефолта, величина кредитного требования, подверженная риску дефолта, убыток в случае дефолта и ставка дисконтирования.

Задолженность на момент дефолта – оценка риска на будущую дату дефолта с учетом ожидаемых изменений в сумме риска после завершения отчетного периода, включая погашение основной суммы долга и процентов, и ожидаемое использование средств по кредитным обязательствам. Задолженность на момент дефолта по обязательствам кредитного характера оценивается с помощью коэффициента кредитной конверсии (CCF). Коэффициент кредитной конверсии – это коэффициент, отражающий вероятность конверсии сумм обязательства по договору в балансовое обязательство в течение определенного периода времени. **Вероятность дефолта (PD)** – оценка вероятности наступления дефолта в течение определенного периода времени. **Убыток в случае дефолта (LGD)** – оценка убытка, возникающего при дефолте. Она основывается на разнице между предусмотренными договором денежными потоками к выплате и теми потоками, которые кредитор ожидает получить, в том числе от реализации обеспечения. Обычно этот показатель выражается в процентах от задолженности на момент дефолта (EAD). Ожидаемые убытки дисконтируются до приведенной стоимости на конец отчетного периода. Ставка дисконтирования представляет собой эффективную процентную ставку (ЭПС) по финансовому инструменту или ее приблизительную величину.

Ожидаемые кредитные убытки моделируются за весь срок действия инструмента. Весь срок действия инструмента равен оставшемуся сроку действия договора до срока погашения долговых инструментов с учетом непредвиденного досрочного погашения, если оно имело место. Для обязательств по предоставлению займов и договоров финансовой гарантии это установленный договором период, в течение которого у Группы имеется текущая предусмотренная договором обязанность предоставить займ.

В модели управления «Ожидаемые кредитные убытки за весь срок» оцениваются убытки, которые возникают в результате наступления всех возможных событий дефолта в течение оставшегося срока действия финансового инструмента. Модель «12-месячные ожидаемые кредитные убытки» представляет часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которая возникает в результате наступления событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев с конца отчетного периода или в течение оставшегося срока действия финансового инструмента, если он меньше года.

Оценка руководством ожидаемых кредитных убытков для подготовки консолидированной финансовой отчетности основана на оценках на определенный момент времени, а не на оценках за весь цикл, которые, как правило, используются в целях регулирования. В оценках используется *прогнозная информация*. Таким образом, ОКУ отражают изменения основных макроэкономических показателей, взвешенные с учетом вероятности, которые влияют на кредитный риск.

Моделирование ОКУ для созданных или приобретенных обесцененных финансовых активов (РОCI) выполняется таким же образом, за исключением того, что (а) валовая балансовая стоимость и ставка дисконтирования определяются на основе денежных потоков, которые могли быть получены на момент первоначального признания актива, а не на основе предусмотренных договором денежных потоков, и (б) ОКУ всегда равны ОКУ за весь срок. Созданные или приобретенные обесцененные активы – это финансовые активы, которые были обесцененными на момент первоначального признания, такие как обесцененные займы, приобретенные в результате объединения бизнеса в прошлом.

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

Для оценки вероятности дефолта Группа определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критериев:

- просрочка заемщиком предусмотренных договором платежей превышает 90 дней;
- международные рейтинговые агентства включают заемщика в класс рейтингов дефолта;
- заемщик соответствует критериям вероятной неплатежеспособности, указанным ниже:
- заемщик умер;
- заемщик неплатежеспособен;
- заемщик нарушил финансовое условие (условия);
- повышается вероятность того, что заемщик начнет процедуру банкротства;
- кредиты были приобретены или выданы со значительной скидкой, которая отражает понесенные кредитные убытки.

Для раскрытия информации Группа привела определение дефолта в соответствии с определением обесцененных активов. Вышеуказанное определение дефолта применяется ко всем видам финансовых активов Группы.

Группа считает, что по финансовому инструменту произошло значительное увеличение кредитного риска, при просрочке платежа на 365 дней;

Уровень ожидаемых кредитных кредитов, признаваемых в настоящей консолидированной финансовой отчетности, зависит от присутствия значительного увеличения кредитного риска заемщика с момента первоначального признания. Этот подход основан на трехэтапной модели оценки ожидаемых кредитных убытков. Этап 1 – для финансового инструмента, который не являлся обесцененным на момент первоначального признания, и с этого момента по нему не было значительного увеличения кредитного риска, оценочный резерв под кредитные убытки создается на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. Этап 2 – если выявлено значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, финансовый инструмент переводится в Этап 2, однако пока еще не считается обесцененным, но оценочный резерв под кредитные убытки создается на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Этап 3 – если финансовый инструмент является обесцененным, он переводится в Этап 3 и оценочный резерв под убытки создается на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. В результате перевода актива в Этап 3 организация перестает признавать процентный доход на основе валовой балансовой стоимости и при расчете процентного дохода применяет к балансовой стоимости эффективную процентную ставку актива за вычетом ожидаемых кредитных убытков.

При наличии доказательства того, что критерии значительного увеличения кредитного риска более не выполняются, инструмент переводится обратно в Этап 1. Если риск был переведен в Этап 2 на основании качественного признака, Группа осуществляет мониторинг данного признака, чтобы удостовериться в его сохранении или изменении.

Ожидаемые кредитные убытки по приобретенным или созданным обесцененным финансовым активам всегда оцениваются за весь срок. Таким образом, Группа признает только кумулятивные изменения в ожидаемых кредитных убытках за весь срок.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков Группа применяет три подхода: (i) оценка на индивидуальной основе; (ii) оценка на портфельной основе: внутренние рейтинги оцениваются на индивидуальной основе, однако в процессе расчета ожидаемых кредитных убытков для одинаковых рейтингов кредитного риска и однородных сегментов кредитного портфеля применяются одинаковые параметры кредитного риска (например, вероятность дефолта, убыток в случае дефолта); (iii) оценка на основе внешних рейтингов. Группа проводит оценку на индивидуальной основе для следующих видов финансовых активов: финансовые активы с уникальными характеристиками кредитного риска, индивидуально значительные финансовые активы и обесцененные финансовые активы. Группа проводит оценку на портфельной основе для следующих видов финансовых активов: торговая дебиторская задолженность и торговая дебиторская задолженность связанных сторон. Этот подход включает агрегирование портфеля в однородные сегменты на основании конкретной информации о заемщиках, например, непогашение задолженности в срок, данные об убытках за прошлые периоды, местоположение и прочая прогнозная информация.

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

Дебиторская задолженность классифицируется или в рамках этапа 2, или этапа 3:

- 2 этап – включает дебиторскую задолженность, по которой применялся упрощенный подход к оценке ожидаемых кредитных убытков в течение кредитного срока, кроме определенной торговой дебиторской задолженности, классифицированной в этапе 3,
- 3 этап – включает дебиторскую задолженность, которая просрочена более 360 дней или индивидуально определена как обесцененная.

Группа выполняет оценку на основе внешних рейтингов для денежных средства и их эквивалентов и краткосрочных финансовых инвестиций.

В целом ожидаемые кредитные убытки равны произведению следующих параметров кредитного риска: задолженность на момент дефолта, вероятность дефолта и убыток в случае дефолта, которые определены выше, дисконтированному до приведенной стоимости с использованием эффективной процентной ставки инструмента. Ожидаемые кредитные убытки определяются путем прогнозирования параметров кредитного риска (задолженность на момент дефолта, вероятность дефолта и убыток в случае дефолта) для каждого будущего квартала в течение срока действия каждого отдельного финансового актива или совокупного сегмента. Эти три компонента перемножаются и корректируются с учетом вероятности «выживания» (т.е. был ли финансовый актив погашен в течение предыдущего месяца или наступил дефолт). Это фактически обеспечивает расчет ожидаемых кредитных убытков для каждого будущего периода, которые затем дисконтируются обратно на отчетную дату и суммируются. Ставка дисконтирования, используемая для расчета ожидаемых кредитных убытков, представляет собой первоначальную эффективную процентную ставку или ее приближительную величину.

Основные принципы расчета параметров кредитного риска. Задолженность на момент дефолта определяется на основе ожидаемого графика платежей, который изменяется в зависимости от типа продукта. Для амортизирующихся продуктов и займов с единовременным погашением задолженность на момент дефолта определяется на основе суммы к погашению заемщиком по договору за 12-месячный период или за весь срок. Это также будет корректироваться с учетом ожидаемой переплаты со стороны заемщика. В расчет также включаются допущения о досрочном погашении или рефинансировании. Для возобновляемых продуктов задолженность на момент дефолта прогнозируется путем добавления «коэффициента кредитной конверсии», который учитывает ожидаемое использование оставшегося лимита к моменту дефолта, к текущему остатку использованных средств. Эти допущения изменяются в зависимости от типа продукта, текущего использования лимита и других поведенческих характеристик конкретного заемщика.

Для расчета ожидаемых кредитных убытков используются два вида вероятности дефолта: вероятность дефолта в течение 12 месяцев и вероятность дефолта за весь срок. Оценка 12-месячной вероятности дефолта основывается на последних имеющихся данных о дефолтах за прошлые периоды и корректируется с учетом прогнозной информации в случае необходимости. Вероятность дефолта за весь срок представляет оценку вероятности наступления дефолта в течение оставшегося срока действия финансового инструмента и является суммой 12-месячных вероятностей дефолта за весь срок действия инструмента. Для расчета вероятности дефолта за весь срок Группа использует разные статистические методы в зависимости от сегмента и типа финансового инструмента, такие как экстраполяция 12-месячной вероятности дефолта на основе матрицы миграции, составление кривых вероятности дефолта за весь срок на основе данных о дефолтах за прошлые периоды, метод интенсивности рисков или другие.

Убыток в случае дефолта представляет собой ожидание Группы в отношении размера убытка по дефолтному кредиту. Убыток в случае дефолта зависит от типа контрагента, типа и приоритетности требования и наличия залога или иного кредитного обеспечения. Убытки в случае дефолта за 12 месяцев и за весь срок определяются на основе факторов, которые оказывают влияние на ожидаемое возмещение после наступления дефолта. Подход к оценке убытка в случае дефолта может быть подразделен на три возможных метода:

- оценка убытка в случае дефолта на основе конкретных характеристик обеспечения;
- расчет убытка в случае дефолта на портфельной основе, исходя из статистических данных о возмещении;
- индивидуальное определение убытка в случае дефолта в зависимости от разных факторов и сценариев.

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

Группа рассчитывает убыток в случае дефолта на основе конкретных характеристик обеспечения, таких как прогнозная стоимость обеспечения, скидки на цену продажи в прошлые периоды и прочие факторы, относящиеся к займам, обеспеченным объектами недвижимости и ликвидными ценными бумагами. Убыток в случае дефолта рассчитывается на коллективной основе с использованием последних доступных статистических данных о взыскании кредитов в отношении остатка портфеля корпоративных кредитов и розничных продуктов с обеспечением и без обеспечения.

Принципы оценки на основе внешних рейтингов

Определенные инструменты имеют внешние рейтинги кредитных рисков, которые используются для оценки параметров кредитного риска «вероятность дефолта» и «убыток в случае дефолта» на основе статистики дефолтов и взыскания средств, опубликованной соответствующими рейтинговыми агентствами. Этот подход применяется к облигациям, выпущенным государством и крупными корпоративными клиентами.

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.

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 стоимости тенге по отношению к доллару США и к российскому рублю. Данная доля чувствительности, используется 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 тенге к доллару США и к российскому рублю в курсе обмена валют (2019 г.: 10%). В нижеприведенной таблице указано изменение финансовых активов, при усилении тенге на 10% по отношению к доллару США и к российскому рублю (2019 г.: 10%). Положительное число указывает на увеличение прибыли до налогообложения за отчетный период, а отрицательное – на уменьшение прибыли до налогообложения. При ослаблении тенге по отношению к соответствующей валюте, будет оказываться равное и противоположное влияние на прибыль до налогообложения.

В тысячах казахстанских тенге	Влияние Доллара США	
	2020 г.	2019 г.
Финансовые активы	153,744	892,171
Финансовые обязательства	(31,421)	(27,769)

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

В тысячах казахстанских тенге	Влияние Российского рубля	
	2020 г.	2019 г.
Финансовые активы	69	52,691
Финансовые обязательства	(697)	(848)

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:

В тысячах казахстанских тенге	2020 г.	2019 г.
Финансовые активы		
Доллары США	1,537,441	8,921,708
Российские рубли	690	526,910
Финансовые обязательства		
Доллары США	(314,207)	(277,691)
Российские рубли	(6,966)	(8,484)

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 14), прочей дебиторской задолженности (Примечание 17) и дебиторской задолженности связанных сторон (Примечание 37) 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.

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, банковских займов и доступных кредитных линий, путем постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денежных средств и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

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

Таблицы по риску ликвидности

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Группы по ее неизменяемым 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.

В тысячах казахстанских тенге	Средне-взвешенная эффективная процентная ставка	Менее 1 месяца	1-3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность		1,398,142	44	1,175	49,110	-	1,448,471
Кредиторская задолженность связанных сторон		36,727	-	-	-	-	36,727
Обязательства по аренде	11.5%-15.4%	67,462	151,644	1,703,701	338,524	-	2,261,331
Займ	12.75%	60,554	223,214	609,089	3,590,031	1,492,886	5,975,74
		1,562,885	374,902	2,313,965	3,977,665	1,492,886	9,722,303

В тысячах казахстанских тенге	Средне-взвешенная эффективная процентная ставка	Менее 1 месяца	1-3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность		-	880,363	65,700	54,673	-	1,000,736
Кредиторская задолженность связанных сторон		-	49,952	193,815	-	164	243,931
Обязательства финансовой аренде	15.3%	71,552	167,005	644,016	3,737,788	346,973	4,967,334
		1,001,867	426,520	698,689	3,737,952	346,973	6,212,001

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 котировочным 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 руководству используется суждения.

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

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 Группы, отражаемых по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости в силу краткосрочности.

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 Группы приблизительно равна их справедливой стоимости в силу краткосрочности.

39. События после отчетной даты

25 января 2021 года, заключено трехстороннее Соглашение о переводе обязательств между АО «Национальная компания «Казахстан темір жолы», АО «Кедентранссервис» и АО «Казтеміртранс» о принятии АО «Кедентранссервис» обязательств от АО «Казтеміртранс» по погашению обязательств по Облигациям, путем замены эмитента по Облигациям. Сумма долга по Облигациям составляет 21,848,328 тысяч тенге. Облигации предоставлены на следующих условиях: вознаграждения – 9,25% годовых, дата погашения Облигаций 15 ноября 2024 год.

25 января 2021 года, заключено листинговое соглашение между АО «Кедентранссервис» и Astana International Exchange Limited (далее - AIX) о включении в официальный список ценных бумаг облигаций АО «Кедентранссервис», который подтверждается выданным Свидетельством №1278 о присвоении международных идентификаторов (ISIN KZX000000450).

27 января 2021 года, подписан акт приема-передачи вагонов между АО «Казтеміртранс» и АО «Кедентранссервис». В результате чего, АО «Казтеміртранс» передал 3803 фитинговых вагонов-платформ в счет погашения задолженности перед АО «Кедентранссервис», образовавшейся в результате передачи обязательств по облигациям.

27 января 2021 года, советом директоров АО «Кедентранссервис» одобрено заключение договора залога на 300 единиц фитинговых платформ между АО «Кедентранссервис» и ДБ АО «Сбербанк» в рамках договора об открытии кредитной линии.

18 февраля 2021 года подписаны акты приема-передачи имущества на основании соглашения от 26 января 2021 года между АО «Кедентранссервис» и АО «KTZ Express». Для целей частичного погашения дебиторской задолженности АО «KTZ Express» передает в собственность АО «Кедентранссервис» перегрузочные места 4А и 4Б на станции Достык, а также перегрузочный терминал контейнеров на ст. Алтынколь. Стоимость имущества с учетом НДС составляет 2,822,156 тысяч тенге.