

АО «Кедентранссервис»

Годовой отчет 2022





Об отчете

В 2022 году
АО «Кедентранссервис»



Компания
в цифрах –
Ключевые показатели за 2022 год

Обращение председателя
совета директоров
АО «Кедентранссервис»

Обращение
председателя
Правления
АО «Кедентранссервис»

История Компании

Целью настоящего Интегрированного годового отчета является предоставление исчерпывающей и достоверной информации нашим заинтересованным сторонам о АО «Кедентранссервис» и ее деятельности в рамках трех аспектов устойчивого развития – экономические, социальные и экологические.

Отчет включает показатели за период с 01 января по 31 декабря 2022 года включительно, а также предыдущие периоды и прогнозные значения для отражения динамики изменения показателей. Отчеты публикуются на ежегодной основе и доступны на веб-сайте АО «Кедентранссервис» <https://www.kdts.kz/ru/aktsioneram/godovaya-i-finansovaya-otchetnost/>. Отчет утвержден решением Совета директоров АО «Кедентранссервис» от 23 августа 2023 года.



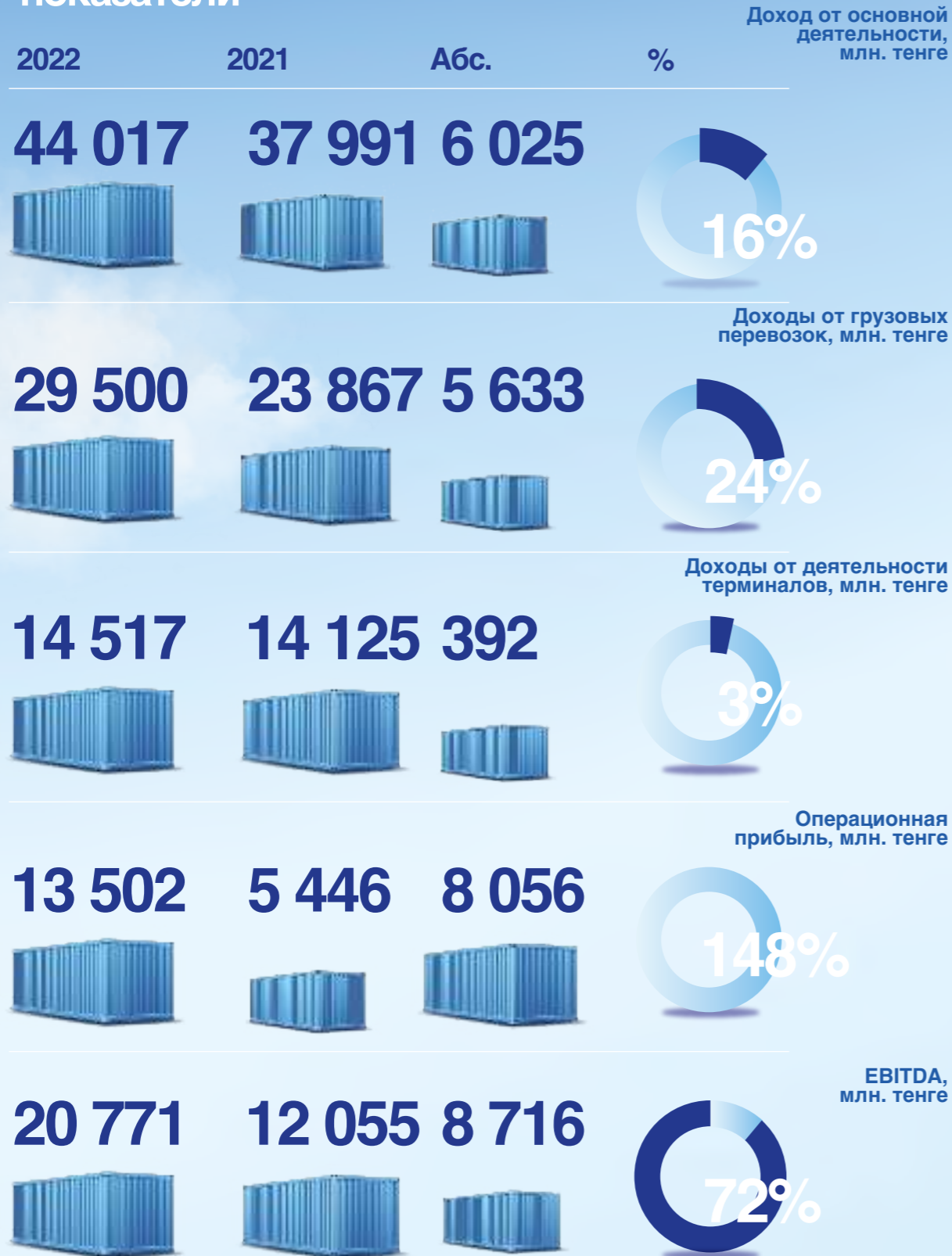
Содержание

КОМПАНИЯ В ЦИФРАХ – КЛЮЧЕВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА 2022 ГОД	6	4. КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ	52
ОБРАЩЕНИЕ ПРЕДСЕДАТЕЛЯ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ АО «КЕДЕНТРАНССЕРВИС»	8	4.1 Основные принципы и цели корпоративного управления в Компании.....	54
ОБРАЩЕНИЕ ПРЕДСЕДАТЕЛЯ ПРАВЛЕНИЯ АО «КЕДЕНТРАНССЕРВИС»	10	4.2 Совет директоров	57
ИСТОРИЯ КОМПАНИИ	12	4.2.1 Структура Совета директоров	57
1. О КОМПАНИИ	16	4.2.2 Комитет по стратегическому планированию	65
1.1 Общие сведения о Компании.....	18	4.2.3 Комитет по аудиту	65
1.2 Миссия. Задачи. Стратегические цели.....	22	4.2.4 Комитет по кадрам, вознаграждениям и социальным вопросам	66
1.3 Организационная структура Компании.....	26	4.2.5 Информация о самооценке Совета директоров по итогам 2022 года	67
1.4 Дочерние, зависимые организации	27	4.3 Правление	67
1.5 Филиалы и представительства компании. География деятельности.....	28	4.4 Управление рисками и внутренний контроль.....	72
2. ОБЗОР РЫНКА. КЛЮЧЕВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	30	4.5 Сделки с заинтересованностью.....	74
2.1 Тенденции на мировом рынке транспортно-логистических услуг.....	32	4.6 Политика по урегулированию конфликта интересов	75
2.2 Рынок терминальной обработки грузов Казахстана	34	5. УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ	76
2.2.1 Анализ конкурентной среды терминальной деятельности.....	37	5.1 Устойчивое развитие	78
2.2.2 Текущая и потенциальная клиентская база	37	5.2 Процессное управление	79
2.3 Рынок транспортно-экспедиторских услуг	39	5.3 Кадровая политика.....	80
2.4 Оперирование подвижным составом	39	5.4 Система оплаты труда и мотивации	82
2.5 Перегруз грузов на станции Достык/Алтынколь (вагоны).....	40	5.4.1 Система рейдов	82
2.6 Перегруз грузов на станции Достык/Алтынколь (контейнеры)	40	5.4.2 Система ключевых показателей деятельности.....	82
3. ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ	42	5.5 Социальная политика	82
3.1 Основные финансовые результаты.....	44	5.6 Безопасность труда	83
3.2 Выручка	45	5.7 Охрана окружающей среды	85
3.3 Очищенные расходы	45	5.8 Соблюдение экологических требований	87
3.4 Основные факторы влияния на производственные и финансовые показатели Компании.....	48	6. ПРИЛОЖЕНИЯ	88
3.5 Инвестиционная деятельность	50	Консолидированная финансовая отчетность.....	90
		Информация о соблюдении требований Кодекса Корпоративного управления.....	90
		Отчет независимого аудитора	90
		ГЛОССАРИЙ	150
		КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ	152

Компания в цифрах - ключевые показатели за 2022 год



Финансовые показатели



Операционные показатели

Деятельность терминалов



Дополнительные показатели

Списочная численность, человек				Количество часов обучения на 1 сотрудника				Объем выбросов парниковых газов, тыс. тонн CO2-экв			
2022	2021	Абс.	%	2022	2021	Абс.	%	2022	2021	Абс.	%
1 715	1 755	-40	-2%	50	50	-	-	3,16	3,18	0	-1%
Доля женщин, %				LTIFR (на 1 млн. человеко-часов)				Затраты на природоохранную деятельность, млн. тенге			
21	20	-1	0,5%	0,11	0	0	-	33 060	31 303	1757	6%
Расходы на социальную поддержку, млн тенге				Количество учетных случаев производственного травматизма				Объем отходов, тыс. тонн			
35,7	45,7	-10	-22%	4	0	4	-	3 782	3 762	19	1%

Обращение Председателя Совета директоров АО «Кедентранссервис»

Уважаемые коллеги, партнеры,
инвесторы и читатели годового отчета!

Сегодня АО «Кедентранссервис» - это одна из крупнейших транспортно-логистических компаний Республики Казахстан, успешно действующая на рынке страны на протяжении 25 лет. За эти годы именно слаженная работа и гибкость при принятии решений позволили Компании занять и сохранить устойчивые позиции на рынке контейнерных перевозок. Терминальная сеть Компании присутствует во всех регионах Казахстана. Действующая инфраструктура, складские площади и перегрузочная техника, обеспечивает сервис по обработке, хранению складских запасов и консолидации грузов поступающих в адрес клиентов.

Все терминалы имеют собственные подъездные пути и базовые коммуникации. По актуальным сегментам товаров возможно предоставление комплексных услуг, включая логистическую и перегрузочную поддержку и региональный автотранспортный сервис по принципу door to door.



Койшибаев Ерлан Хамардинович

Заместитель Председателя Правления АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы» по логистике, Председатель Совета директоров АО «Кедентранссервис»

С 2020 года в статусе дочерней организации АО «НК «Қазақстан Темір Жолы» Компания показывает достойные производственные результаты.

В 2022 году исполнилось 25 лет со дня создания АО «Кедентранссервис». Свой юбилейный год Компания завершила с увеличением общего объема экспедирования контейнерных перевозок до 266 тыс. ДФЭ (+78% к 2021 г.), успешно запущен новый контейнерный сервис из КНР в РФ (80 контейнерных поездов или 8 000 ДФЭ), увеличением контейнерных поездов с зерновыми грузами в Китай (98 контейнерных поездов или 9 764 ДФЭ), развитием маршрутов по Южному коридору в направлении «Казахстан – Туркменистан – Иран – Турция» (4 контейнерных поезда или 328 ДФЭ), и увеличением продаж за

счет улучшения клиентского сервиса в результате внедрения программного обеспечения управления взаимоотношений с клиентами (CRM).

Хотелось бы выразить благодарность коллективу АО «Кедентранссервис» за четкую, слаженную работу. Не сомневаюсь, что Компания продолжит работу по запуску новых контейнерных сервисов и увеличению продаж за счет внедрения новых перспективных подходов и методов работ с клиентами и партнерами.

Динамичное развитие АО «Кедентранссервис» позволит преодолеть современные вызовы в транспортно-логистической сфере.

**С уважением,
Ерлан Койшибаев**



Обращение Председателя Правления АО «Кедентранссервис»

Уважаемые акционеры, коллеги и партнеры!

Год от года АО «Кедентранссервис» преодолевает новые рубежи, укрепляя свои позиции на рынке транспортно-логистических услуг. В первую очередь мы гордимся тем, что нам удалось не только выполнить обещания, которые мы давали нашему акционеру, но и существенно превзойти как ожидания рынка, так и наши собственные планы.

Сегодня АО «Кедентранссервис» крупнейший оператор логистических терминалов в Республике Казахстан, действующий на рынке транспортно-логистических услуг на протяжении 25 лет. В 2022 году компания отметила свой 25-летний юбилей.

Компания имеет самую разветвленную географическую сеть терминалов по Казахстану и удерживает лидерство

в перегрузочной деятельности на приграничных с Китаем станциях Алтынколь и Достык, оказывает услуги транспортно-экспедиционного обслуживания по территориям стран Центральной Азии и Российской Федерации, а также оперирует подвижным составом более 4 тысяч единиц фитинговых платформ. Также имеет 17 грузовых терминалов в 12 областях и в 3 городах республиканского значения.

Объединенные усилия акционера и АО «Кедентранссервис» дали значительный импульс к улучшению направления работы и оказанию услуг экспедирования и обеспечения перевозок подвижным составом. В 2022 году и сегодня АО «Кедентранссервис» оказывал и продолжает оказывать клиентам полный спектр услуг в области терминальной деятельности.

Подводя итоги 2022 года, можно с уверенностью признать, что результаты показывают положительную динамику роста. Сегодня можно констатировать, что благодаря совместным усилиям, в рамках Программы «Цифровая трансформация АО «НК «Қазақстан темір жолы», Компания начала работу по внедрению



**Султанов
Арман Турлыханович**

Председатель Правления
АО «Кедентранссервис»

автоматизированной системы управления терминалами, выстраиванию эффективной модели процессов коммерческой функции и взаимодействию с клиентами в онлайн сервисах. В настоящее время в Алматинском филиале Компании внедрена автоматизированная система управления терминалов. Система позволила оцифровать более 50 % операций технологического процесса с увеличением коэффициента полезных действий погрузо-разгрузочной техники и персонала.

Безусловно, все наши достижения – это, в первую очередь, заслуга коллектива нашего Компании. Мы стремимся к тому, чтобы все работники разделяли успех Компании, осознавали свою причастность к корпоративным ценностям и гордились тем, что они являются частью нашей большой и профессиональной команды.

Мы стремимся постоянно развивать наши услуги и при оказании услуг соответствовать высоким стандартам в области качества, экологии, охраны здоровья и обеспечения безопасности труда. В конце 2021 года АО «Кедентранссервис» успешно прошел сертификационный аудит, проведенный ТОО «TÜV Rheinland Kazakhstan» (далее –

ТЮФ Рейнланд Казахстан) – являющимся эксклюзивным представителем TÜV Rheinland в странах Евразийского экономического союза. По результатам аудита было подтверждено соответствие интегрированной системы управления Компании требованиям международных стандартов ISO 9001:2015, ISO 14001:2015, ISO 45001:2018. Результативность систем управления проверяется внешними аудиторами ежегодно в обязательном порядке в центральном аппарате и выборочно на одной из производственных площадок Компании.

В заключение хотелось бы выразить благодарность нашим клиентам и партнерам, мнения и пожелания которых для нас являются особенно ценными. Особо хочу отметить вклад сотрудников в развитие Компании на протяжении всех этих лет. В настоящее время работаем и в перспективе будем работать над открытием новых контейнерных сервисов и международных логистических проектов. В единстве – наша сила!

**С уважением,
Арман Султанов**





История Компании

История становления



В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 декабря 1997 года № 1750 «О создании Республиканского государственного предприятия «Кедентранссервис», создано РГП «Кедентранссервис» на праве хозяйственного ведения для осуществления таможенного сопровождения товаров и транспортных средств.

Органом государственного управления РГП «Кедентранссервис», а также органом, осуществляющим по отношению к нему функции субъекта права государственной собственности, был определен Таможенный комитет Министерства финансов Республики Казахстан.



В соответствии с Приказом Министерства транспорта, коммуникаций и туризма Республики Казахстан от 26 мая 1999 года №2461 «О передаче имущества РГП «Қазақстан темір жолы» в РГП «Кедентранссервис», РГП «Кедентранссервис» переданы грузовые дворы в количестве – 21 единиц.

В связи с реорганизацией Министерства финансов Республики Казахстан согласно Указу Президента Республики Казахстан от 12 октября 1998 года № 4114, Таможенный комитет был переведен в состав вновь создаваемого Министерства государственных доходов Республики Казахстан. Согласно постановлению Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 1998 года № 1374 «О внесении изменений и дополнений в постановление Правительства Республики Казахстан от 11 декабря 1997 года № 1750», уполномоченным органом РГП «Кедентранссервис» определено Министерство государственных доходов Республики Казахстан.



Согласно постановлению Правительства Республики Казахстан от 26 июня 1999 года № 864 «О преобразовании Республиканского государственного предприятия «Кедентранссервис» РГП «Кедентранссервис» было преобразовано в ЗАО «Кедентранссервис».



Учитывая требования Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 года № 415 «Об акционерных обществах», ЗАО «Кедентранссервис» 15 июня 2004 года было перерегистрировано в АО «Кедентранссервис».

15 июня 2004 года ЗАО «Кедентранссервис» было перерегистрировано в

АО «Кедентранссервис»

История развития



2011

В марте 2011 года в истории АО «Кедентранссервис» произошло важное событие –

в соответствии с Соглашением между АО «НК «ҚТЖ» и ПАО «ТрансКонтейнер» о сотрудничестве на основе совместного предприятия от 17 марта 2011 года № 80-АО (далее – Соглашение), акционером 67% акции АО «Кедентранссервис» стало ПАО «ТрансКонтейнер» – ведущий контейнерный оператор Российских железных дорог, остальные 33% акций сохранила за собой АО «НК «ҚТЖ».

2013

23 декабря 2013 года в рамках Соглашения между ПАО «ТрансКонтейнер» и АО «НК «ҚТЖ», завершены мероприятия по приобретению 23 декабря 2013 года в рамках Соглашения между ПАО «ТрансКонтейнер» и АО «НК «ҚТЖ», завершены мероприятия по приобретению

АО «НК «ҚТЖ» 17% акции компании «Logistic System Management B.V.».

2015

По итогам 2015 года на станциях Достык и Алтынколь было перегружено 1,8 млн. тонн груза в вагонах и 150 тысяч ДФЭ в контейнерах, приходящих из Китая.

В 2015 году общий годовой объем пути «Китай-Европа» составил 648 поездов.

2016

28 октября 2016 года единственным акционером АО «Кедентранссервис» стало компания «Logistic System Management B.V.»

Состав акционеров компании «Logistic System Management B.V.» сложился следующим образом: – ПАО «ТрансКонтейнер» – 50%; – АО «НК «ҚТЖ» – 50%.

2017

В 2017 году проведена реорганизация организационной структуры филиальной сети.

Задачи реорганизации организационной структуры филиальной сети были нацелены на улучшение клиентоориентированности, и как следствие, повышение качества оказания услуг для клиентов, децентрализация отдельных функций и формирование системы тарифных скидок.

2018

О консолидации АО «НК «ҚТЖ» 100% акций АО «Кедентранссервис»

В 2018 году были достигнуты договоренности о выкупе 50% акций компании Logistic System Management B.V., ранее принадлежавших ПАО «ТрансКонтейнер». 26 ноября 2019 года заключен договор купли-продажи 50% уставного капитала компании «Logistic System Management B.V.» между ПАО «ТрансКонтейнер» и АО «НК «ҚТЖ».



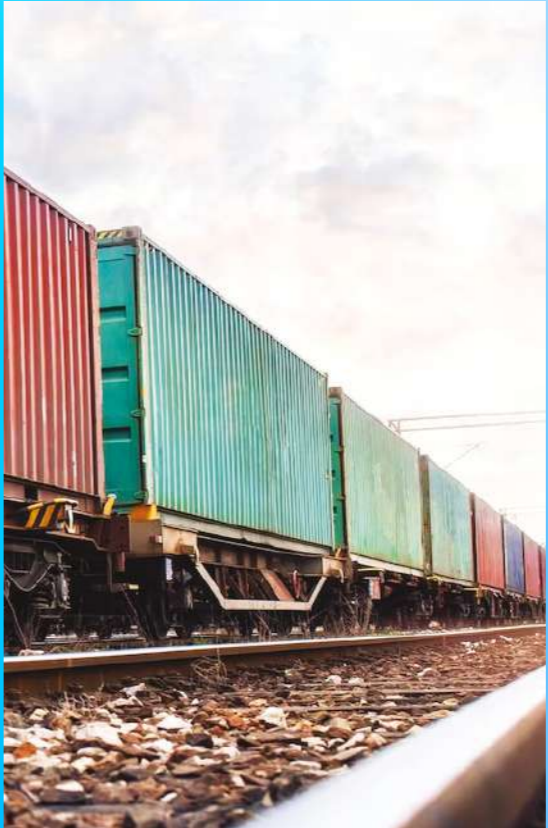
АО «Кедентранссервис» имеет разветвленную географическую сеть

3 представительства в г. Урумчи (КНР), г. Ташкент (Узбекистан), г. Минск (Республика Беларусь)

11 филиалов и 1 дочернюю компанию ТОО «Транспортный холдинг Казахстана».

Сегодня АО «Кедентранссервис» является ведущим оператором логистических терминалов в Республике Казахстан,

который присутствует на рынке транспортно-логистических услуг. Компания обладает активами и компетенциями в области терминальной обработки грузов, а также осуществляет услуги по перегрузу ввозимых из КНР грузов на пограничных станциях «Достык» и «Алтынколь».



1. О Компании

1.1
Общие сведения о Компании

1.2
Миссия. Задачи. Стратегические цели

1.3
Организационная структура Компании

1.4
Дочерние, зависимые организации

1.5
Филиалы и представительства Компании. География деятельности



1.1

Общие сведения о Компании



Операционная прибыль
за 2022 год

13 502

млн. тенге

АО «Кедентранссервис» является национальным терминальным оператором в Республике Казахстан с единственным акционером в лице АО «НК «КТЖ» и в соответствии с Уставом Компания вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан, в том числе:

- 1 предоставление услуг оператора вагонов (контейнеров);
- 2 ремонт и эксплуатация грузовых терминалов (перегрузочных мест), железнодорожного подвижного состава;
- 3 технико-экономическое обслуживание терминалов и оказание услуг;
- 4 погрузочно-разгрузочные работы;
- 5 маркетинговая, консалтинговая, посредническая деятельность;
- 6 информационные и инжиниринговые услуги;

- 7 закуп и реализация товарно-материальных ценностей;
- 8 внешнеэкономическая деятельность и развитие экономического сотрудничества с иностранными организациями;
- 9 инвестирование в производственную, коммерческую, научно-техническую и другие виды деятельности;
- 10 проектирование, строительство и эксплуатация подъемных сооружений;
- 11 проектно-изыскательские, экспертные, строительно-монтажные работы, работы по производству строительных материалов, изделий и конструкций;

- 12 оказание транспортно-экспедиторских услуг, логистических и связанных с ними услуг;
- 13 иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

Основные виды деятельности компании – 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.

АО «Кедентранссервис» сегодня - это:



Крупнейшая транспортно-логистическая компания Республики Казахстан;

Полный комплекс транспортно-логистических услуг;

Лидер по перегрузу грузов, ввозимых из КНР на пограничном переходе станции Достык;

Широкая клиентская база;

Финансовая устойчивость.

Оперирование подвижным составом – 5 147 фитинговых платформ (среднесуточных)

Из них:

4 403
единиц Компании

744
арендованных единиц

Терминальная обработка грузов

17
региональных терминалов

134
единиц погрузочно-разгрузочной техники

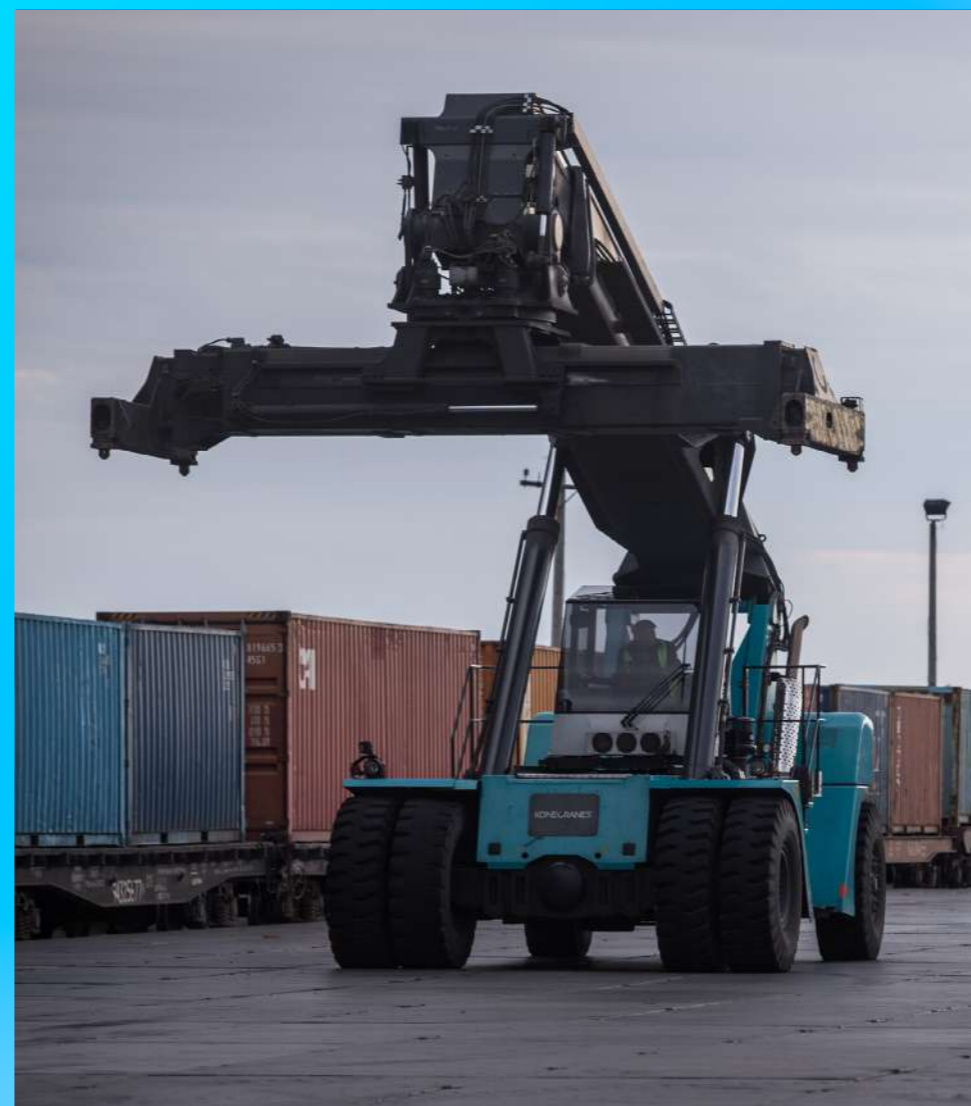
80
км собственных подъездных путей

ПЕРЕГРУЗ ГРУЗОВ
на ст. Достык и ст. Алтынколь

6
арендованных перегрузочных мест

4
собственных перегрузочных мест

44
единиц погрузочно-разгрузочной техники



1.2

Миссия. Видение. Стратегические цели

Миссия и основная стратегическая цель развития



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



Видение к 2026 году - «Оператор фитинговых платформ, перегрузочных и внутренних региональных терминалов».



Стратегическая цель – «Увеличение капитализации за счет роста масштабов бизнеса и увеличения эффективности деятельности».

Для достижения целевого позиционирования Компании к 2026 году, Компания предлагает реализацию следующих стратегических целей:

- | | |
|--|--|
| <p>1 Обеспечение финансовой стабильности;</p> <p>2 Повышение эффективности;</p> <p>3 Повышение уровня удовлетворенности клиентов;</p> | <p>4 Безопасность движения;</p> <p>5 Обеспечение устойчивого развития.</p> |
|--|--|



Стратегические инициативы



В рамках первой стратегической цели планируется реализация следующей стратегической инициативы:

«Достижение целевых индикаторов». Одной из ключевых целей Компании в ближайшее время станет обеспечение финансовой стабильности Компании. Финансовая стабильность Компании в целом, будет зависеть

от усилий менеджмента по повышению операционной эффективности. Для улучшения финансового состояния Компания будет проводить работу по увеличению доходности по всем видам деятельности.

В рамках второй стратегической цели планируется реализация следующих стратегических инициатив:

«Формирование целевой бизнес модели Компании». Важнейшим стратегическим аспектом повышения эффективности на данный момент является корректировка действующей целевой бизнес модели Компании с исключением внутрихолдинговой конкуренции между Компанией и АО «КТЗ Express», предоставляющих идентичный спектр услуг по оперированию подвижным составом, экспедированию грузов, логистике и сопряженным с этих услуг.

на пограничных станциях, предоставление фитинговых платформ и контейнеров, переработка на терминалах);

АО «КТЗ Express»
3PL оператор, предоставляющий комплексные услуги по перевозкам по принципу «Door to Door» с перспективным развитием услуг, применением передовых технологий и дальнейшим развитием сервиса уровня 4PL.

В этой связи внесены предложения по профильному структурированию деятельности Компании и АО «КТЗ Express» внутри логистического блока АО «НК «КТЖ» (письмо на имя Ц от 26.07.2021г. № 1157-и). По данному вопросу проведена предварительная проработка механизмов разделения функционала и передачи основных средств, подготовлены проекты дорожных карт.

«Приобретение фитинговых платформ». В рамках повышения потенциала контейнеризации промышленных предприятий и в целом, для увеличения объемов перевозок грузов в контейнерах Компаниям прорабатываются несколько проектов, которые будут реализованы в 2022 году. С целью увеличения собственного парка фитиновых платформ на 2022-2025 годы запланировано ежегодное приобретение фитиновых платформ в количестве 200 единиц.

Разделение компетенций внутри логистического блока АО «НК «КТЖ» предполагает позиционирование:

АО «Кедентранссервис»
2PL компания с предоставлением полного спектра услуг по перевозке контейнеров через территорию Казахстана (перегруз

«Развитие новых маршрутов». За счет оптимизации порожнего возврата и низкой оборачиваемости наиболее перспективными направлениями для Компании являются «КНР – ЦА – КНР», а также импорт в КНР.

В рамках третьей стратегической цели планируется реализация следующей стратегической инициативы:

«Повышение уровня удовлетворенности». Повышение удовлетворенности клиентов путем повышения качества предоставляемых услуг – ключевая задача Компании. Основным перспективным проектом в ближайшее время станет реализация проекта «Повышение эффективности деятельности терминалов

АО «Кедентранссервис» программы «Цифровая Трансформация АО «НК «ҚТЖ», которая предусматривает:

Повышение качества сервиса оказываемых услуг за счет:

— внедрения омникального канала приема заявок/обращений клиентов;

— внедрения автоматизированных инструментов управления взаимоотношениями с клиентами (CRM, Личный кабинет, Тарифный калькулятор ставок);

— цифровизации процесса и сокращение сроков выдачи коммерческих предложений, заключения договоров, подписания АВР с применением ЭЦП (НУЦ РК) для резидентов РК (90% от общей базы клиентов);

— повышение качества планирования, стандартизации и автоматизации процессов операционной деятельности терминальных услуг.

Планируется достижение уровня удовлетворенности клиентов в 2022 году - 82%, в 2023 году - 83%, 2024 г. - 84%, 2025 г. - 85%, 2026 г. - 85%.

Планируемый уровень удовлетворенности клиентов в 2026 году

85%



В рамках четвертой стратегической цели планируется реализация следующих стратегических инициатив:

«Обеспечение безопасностью перевозочного процесса». Обеспечение безопасности движения остается одним из важнейших задач Компании. Компания в 2022 году примет все необходимые меры для необходимого уровня безопасности путем надлежащего мониторинга и эксплуатации железнодорожных подъездных путей Компании.

«Реализация Плана мероприятий, направленного на достижение условий нулевого травматизма» (данная инициатива также направлена на реализацию целей в области устойчивого развития). Компанией будет разработан и утвержден Комплексный план мероприятий, направленный на улучшение условий безопасности и охраны труда АО «Кедентранссервис» на 2022 год.

В рамках вышеуказанных инициатив планируется реализация следующих мероприятий:

— совершенствование процедур расследования транспортных происшествий в обеспечении безопасности движения и деятельности аварийно-восстановительных работ:

- совершенствование порядка учета и расследование транспортных происшествий и иных событий, а также принцип разделения ответственности;

- по предупреждению несчастных случаев;
- по улучшению условий труда;
- обучение пропаганды безопасности труда.

Основной задачей Компании в области обеспечения устойчивого развития является соответствие своей деятельности принципам устойчивого развития, согласованности своих экономических, экологических и социальных целей для устойчивого развития.

В рамках пятой стратегической цели планируется реализация следующих стратегических инициатив:

«Совершенствование корпоративного управления». Компанией будет утвержден план мероприятий в области устойчивого развития АО «Кедентранссервис» на 2021-2022 годы.

«Повышение социальной стабильности и развития кадрового потенциала». Повышение социальной стабильности и формирование эффективной корпоративной

культуры, направленной на достижение ключевых задач и приоритетов Компании будет достигнуто за счет:

- развития корпоративной культуры;
- внедрения прозрачного найма;
- повышения степени доверия работодателю.

HR – служба будет проводить постоянный анализ и мониторинг потребности персонала с целью своевременного поиска и подбора сотрудников. На постоянной основе будет проводиться обучение работников Компании согласно утвержденному плану обучения.

«Экологическая устойчивость».

Ответственное отношение к использованию природных ресурсов одна из ключевых составляющих корпоративной социальной ответственности и важный фактор устойчивого развития. Компания ставит цель минимизировать воздействие на окружающую среду путем сокращения выбросов, сбросов загрязняющих веществ и снижения объемов образования отходов.

В рамках вышеуказанных инициатив планируется реализация следующих мероприятий -



Выполнение мероприятий

по совершенствованию системы корпоративного управления АО «Кедентранссервис» на 2022 - 2026 годы, которые предусматривают:

- эффективность Совета директоров и Правления - 2 мероприятия;
- устойчивое развитие - 1 мероприятие;
- прозрачность - 1 мероприятие;



Разработка Плана

корректирующих действий по результатам исследований ИСС АО «Кедентранссервис» за 2021 год;



Мониторинг исполнения

Плана корректирующих действий по результатам исследований ИСС АО «Кедентранссервис» за 2021 год;



Исполнение обязательств,

предусмотренных Коллективным договором между АО «Кедентранссервис» и его работниками на 2021-2023 годы;



Проведение обучения

работников АО «Кедентранссервис» согласно утвержденным планам обучения;



Реализация Плана мероприятий

по энергосбережению и повышению энергоэффективности АО «Кедентранссервис» на 2022-2026 годы;



Утверждение Плана мероприятий

по природоохранной деятельности по АО «Кедентранссервис» на 2022 год.



1.3

Организационная структура Компании

АО “Кедентранссервис”

Центральный аппарат АО “Кедентранссервис”

Структурные подразделения

Представительства

- Представительство г. Пекин, КНР
- Представительство г. Минск, Беларусь
- Представительство г. Ташкент, Узбекистан

Филиалы

- Филиал по г. Астана и Акмолинской области
- Филиал по г. Алматы и Алматинской области
- Филиал по ст. Достык и Алтынколь
- Филиал по г. Шымкент
- Филиал по Восточно-Казахстанской области
- Уральский грузовой участок
- Филиал по Павлодарской области
- Филиал по Костанайской области
- Западно-Казахстанский региональный филиал
- Филиал по Карагандинской области
- Атырауский региональный филиал



1.4

Дочерние, зависимые организации

Дочерние, зависимые организации

ТОО «Транспортный холдинг Казахстана»

Уставный капитал	Доля участия КДТС
46 362 762,89	100 %
тенге	

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

Единственным участником ТОО «ТХК» является Компания.

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
Компании

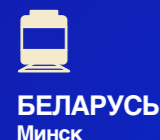
География деятельности

Терминальная сеть Компании 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.

Компания
располагает широкой
терминальной сетью
филиалов в



БЕЛАРУСЬ
Минск

14

регионах Казахстана
и тремя
представительствами:

Представительство в Синьцзян-Уйгурском автономном
районе Китайской Народной Республики (г. Урумчи);

Представительство в Республике Узбекистан (г. Ташкент);

Представительство в Республике Беларусь (г. Минск)





2.

Обзор рынка

2.1

Тенденции на мировом рынке транспортно-логистических услуг

2.2

Рынок терминальной обработки грузов Казахстана

2.3

Рынок транспортно-экспедиторских услуг

2.4

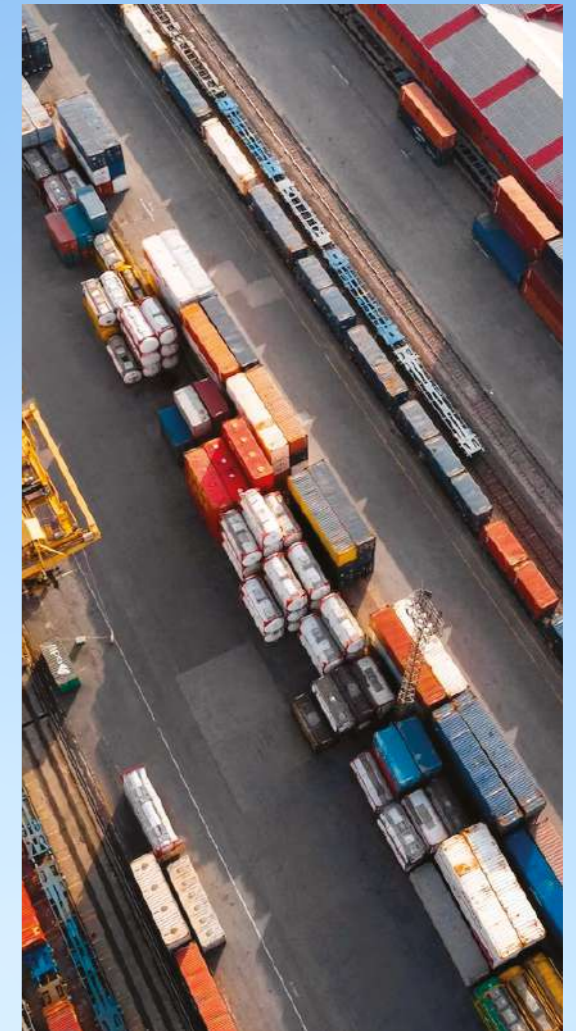
Оперирование подвижным составом

2.5

Перегруз грузов на станции Достык/Алтынколь (вагоны)

2.6

Перегруз грузов на станции Достык/Алтынколь (контейнеры)



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;



экспансия технологий;



перспективы развития мировых рынков;



дерегулирование транспортной системы мира;



регионализация;



глобальная конкуренция;



развитие логистической инфраструктуры.

Корреляция темпов роста ВВП с темпами роста различных видов перевозок¹

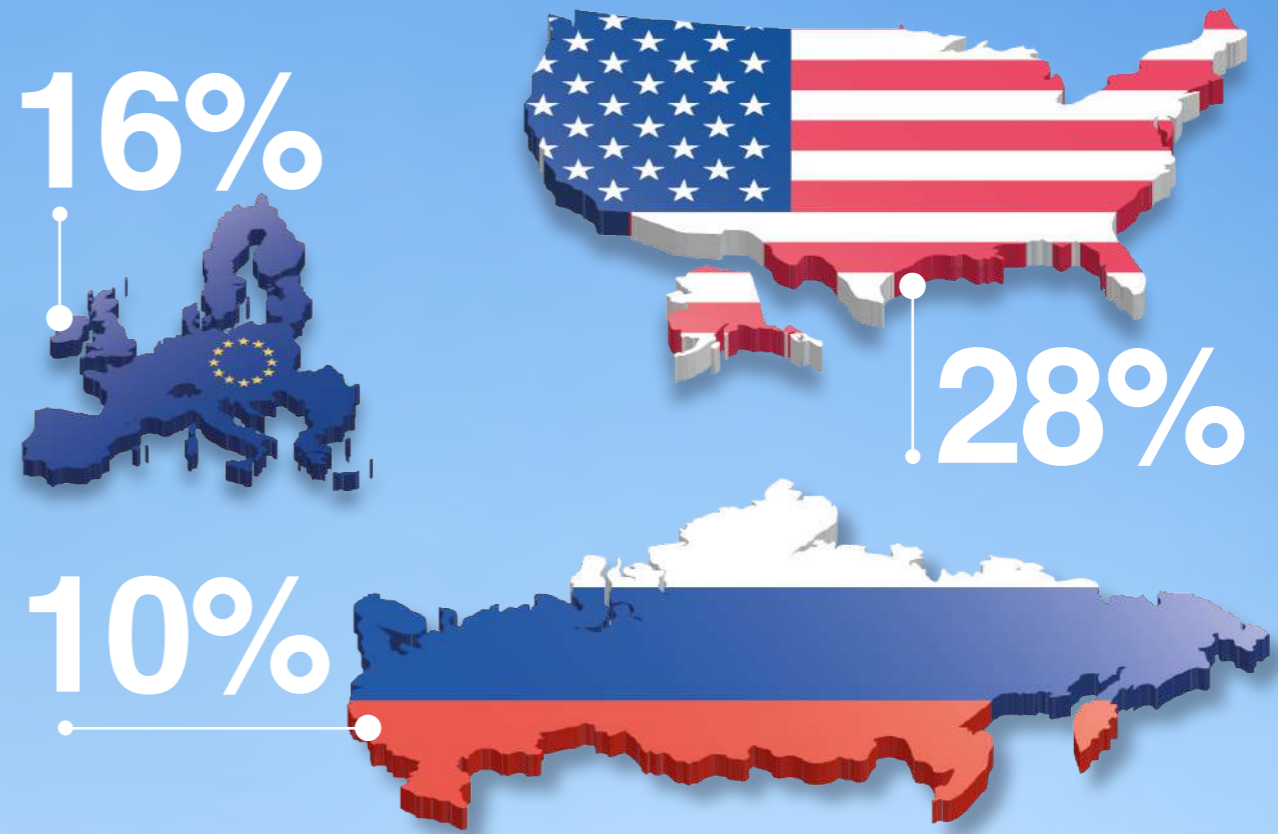
Виды транспорта	Железная дорога	Высокоскоростная железная дорога (пассажирские)	Авто	Водные виды транспорта	Гражданская авиация
1990-2007	0.791 ²	--	0.831	0.596	0.954
2008-2012	0.740	0.480	0.812	0.552	0.942
2013-2020	0.947	0.920	0.950	0.605	0.929

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).

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

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 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 (ТАЖМ), Южный коридор ТАЖМ, Центральный (среднеазиатский)

коридор, Север - Юг и ТРАСЕКА (транспортный коридор Европа-Кавказ-Азия). 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 года³, 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.

² 0.65-0.85 указывает на сильную связь 2 системных индикаторов

0.85-1.00 указывает на высокую связь 2 системных индикаторов

³ CAREC Transport Strategy 2030, Asian Bank of Development



2.2

Рынок терминальной обработки грузов Казахстана

По итогам 2022 года рынок терминальной обработки крупнотоннажных контейнеров (далее – КТК) составил 329,9 тыс. ДФЭ, что на 58,1 тыс. ДФЭ выше по отношению к аналогичному периоду 2021 года.

По итогам 2022 года объем терминальной обработки КТК снизился на 14% и составил 60,6 тыс. ДФЭ, доля Компании составила 18%.

Рынок терминальной обработки вагонов за отчетный период 2022 года составил 23 634 тыс. тонн, что на 5% ниже аналогичного периода 2021 года, объемы Компании составили 1 242 тыс. тонн, что на 223 тыс. тонн ниже аналогичного периода 2021 года, доля Компании составила 5,3%.

Наиболее сильный уровень конкуренции по терминальной обработке КТК наблюдается в городах Алматы, Астана, 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. Караганда.

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 Компания планирует за счет повышения эффективности деятельности, увеличения контейнеризации и развития межтерминальных маршрутов.

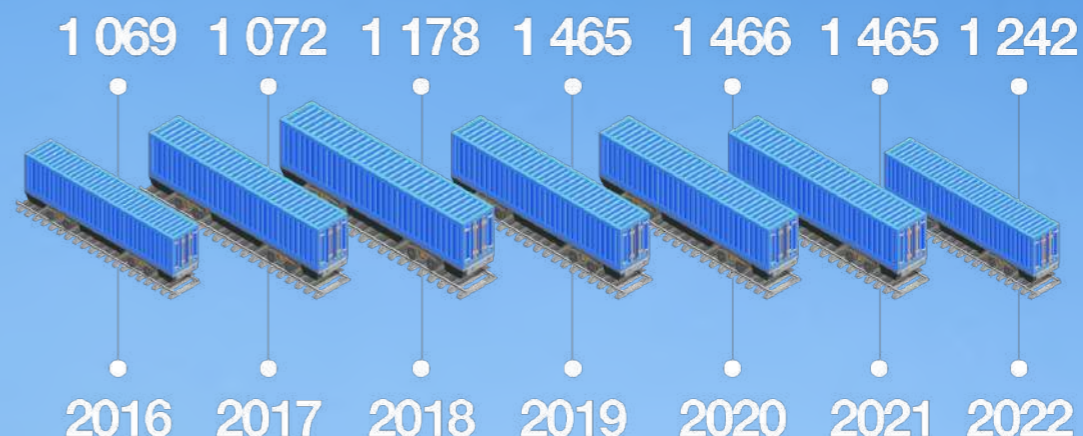
Преимуществом Компании перед конкурентами на данном рынке является наличие широкой филиальной сети по всему Казахстану. Обработка грузов в Обществе осуществляется на 11 филиалах (17 грузовых терминалах).

При увеличившейся конкуренции со стороны частных терминалов, сохранение конкурентоспособности Компании было обеспечено за счет обновления производственных ресурсов и увеличения ассортимента оказываемых услуг (строительство аппарелей для погрузки/выгрузки колесной техники и другое).

Рынок терминальной обработки КТК за 2022 год

329,9
тыс. ДФЭ

Объемы переработки грузов в вагонах за 2016 – 2022 гг., тыс. тонн



Объемы переработки контейнеров за 2016 – 2022 гг., тыс. ДФЭ



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

Прогноз перевозок грузов в контейнерах на 2023-2027 гг. по всем видам сообщений, тыс. ДФЭ⁴

Сообщение	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Республика	26	26	35	92	117	124	129	134	139
Экспорт	189	245	238	322	345	386	421	454	485
Импорт	203	260	285	325	362	386	412	439	468
Транзит	665	868	1 066	1 129	1 250	1 348	1 464	1 556	1 590
Итого	1 083	1 399	1 624	1 868	2 074	2 244	2 425	2 583	2 683

⁴ Прогноз АО «НК «КТЖ» (далее – 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%⁵.

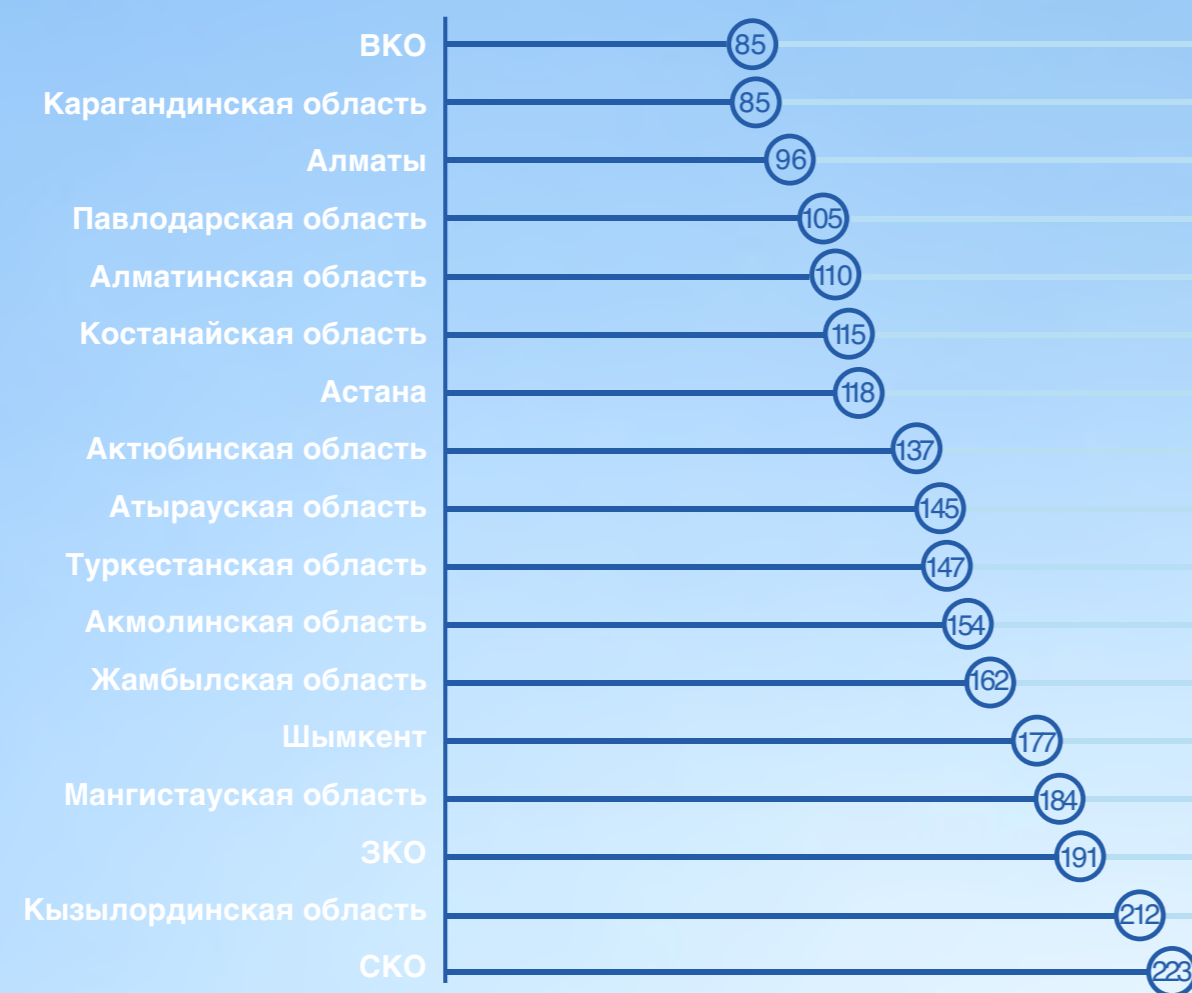
Низкий уровень контейнеризации вызван существующей недостаточностью инфраструктуры и ограничениями по ее развитию. Это связано с тем, что инфраструктура для контейнерных перевозок, активно создававшаяся в советское время наряду с железнодорожной инфраструктурой, спроектированной под иной грузооборот, 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 снижение, с 275,7 млн. тонн в 2021 году к 269 млн. тонн по итогам 2022 года.

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 Компании за 2020 год, был разработан рейтинг логистического потенциала регионов Казахстана для определения регионов с наибольшим потенциалом для инвестиций в железнодорожные грузовые терминалы.

Логистический потенциал регионов Казахстана



⁵ <https://kapital.kz/economic/87562/v-rk-predlozhili-razrabotat-programmu-razvitiya-konteynerykh-perevozok.html>

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 Компании в 3 регионах: Восточно-Казахстанская область (терминалы Компании в г. Усть-Каменогорск и Семей), Карагандинская область (г. Караганда), г. Алматы (терминалы грузовой технической станции-1 (далее – ГТС), ГТС-2).

2.2.1 Анализ конкурентной среды терминальной деятельности

Терминальная сеть Компании представлена 17 грузовыми участками в 12 областях страны и 3 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 и 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, производства 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. Астана** – 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».

2.3

Рынок транспортно-экспедиторских услуг

По транспортно-экспедиторской деятельности наблюдается высокий уровень рыночной конкуренции. Конкурентами Компании 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 2022 года объемы транспортно-экспедиторских услуг при перевозке контейнеров рынок составил 1 868 тыс. ДФЭ, что на 244 тыс. ДФЭ выше аналогичного периода 2021 года. Доля Компании составила

266 тыс. ДФЭ или 14% рынка, тогда как за аналогичный период 2021 года составляла 168 тыс. ДФЭ или 10% 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 Tasymal Qyzmetу», ТОО «Глобалинк Транспортэйшн энд Лоджистикс», ТОО «GE Logistics Group» и т.д.



2.4

Оперирование подвижным составом

По итогам 2022 года рынок контейнерных перевозок составил 1 868 тыс. ДФЭ, что на 244 тыс. ДФЭ (+15%) больше, чем за аналогичный период прошлого года.

Доля рынка Компании за 2022 год составила 15% (278 тыс. ДФЭ). За аналогичный период прошлого года доля рынка Компании составила 15 % (243 тыс. ДФЭ).

Прямими альтернативными перевозчиками кроме Компании 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.



2.5

Перегруз грузов на станции Достык/Алтынколь (вагоны)

Грузопоток вагонов из КНР за 2022 год составил 1 535 тыс. тонн, что на 158 тыс. тонн (11%) больше, чем за аналогичный период 2021 года.

Доля Компании при перегрузе грузов в вагонах через ст. Достык и Алтынколь составляет 43% (665 тыс. тонн). За 2021 год доля Компании при перегрузе грузов в вагонах составила 47% (649 тыс. тонн).

Доля рынка Компании при перегрузе грузов на станции Достык составляет 37% (386 тыс. тонн). Доля рынка в 2021 году на станции Достык составила 45% (374 тыс. тонн).

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

Доля рынка Компании при перегрузе грузов на станции Алтынколь составляет 58% (279 тыс. тонн). Доля рынка в 2021 году на станции Алтынколь составила 50% (275 тыс. тонн).

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

2.6

Перегруз грузов на станции Достык/Алтынколь (контейнеры)

Грузопоток контейнеров из/через КНР за 2022 год через пограничные переходы Достык, Алтынколь составил 854,4 тыс. ДФЭ, что на 65,6 тыс. ДФЭ (+8%) больше, чем за аналогичный период 2021 года.

Доля Компании при перегрузе контейнеров через ст. Достык, Алтынколь составила 24% (204,3 тыс. ДФЭ). За 12 месяцев 2021 года доля КДТС при перегрузе контейнеров составила 34% (265,7 тыс. тонн).

Доля рынка Компании при перегрузе контейнеров через ст. Достык составила 48% (168,8 тыс. ДФЭ). За 2021 год доля рынка Компании составила 66% (215,5 тыс. ДФЭ)

На станции Достык альтернативными перегрузочными местами кроме Компании при перегрузе контейнеров является Достык Транс Терминал, Dostyk Cargo service, Eurotrans Group, Tengri Dostyk.

Доля рынка Компании при перегрузе контейнеров на станции Алтынколь за 2022 год составила 7% (35,5 тыс. ДФЭ). За 2021 год доля рынка Компании составила 11% (50,2 тыс. ДФЭ)

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

Грузопоток вагонов из/через КНР за 2022 год

1535

ТЫС. ТОНН

Больше, чем за аналогичный период 2021 на

158

ТЫС. ТОНН

Грузопоток контейнеров из/через КНР за 2022 год

854,4

ТЫС. ДФЭ

Больше, чем за аналогичный период 2021 на

65,6

ТЫС. ДФЭ

Операционные показатели за 2022 год

Наименование статей	Отчетный период		Отклонение от плана		Период прошлого года		Сравнение с прошлым периодом	
	План	Факт	Абс.	%	Факт	Абс.	%	
Оперирование подвижным составом								
Среднее количество вагонов за период, ед.		4902			4933		-31	
Перевезено контейнеров, ДФЭ	269344	277745			243071		34674	
Оборот вагонов, сутки		13,0			20,4		0	
Простой вагонов, сут.	4,0	4,7			4,3		0	
Коэффициент порожнего пробега к груженому		0,47			0,46		0	
Коэффициент загрузки вагона		2,18			2,3		0	
Загруженность вагона (%)		88,0			88,0		0	





3.

Финансово-экономические показатели

Управленческий отчет

3.1

Основные финансовые результаты

3.2

Выручка

3.3

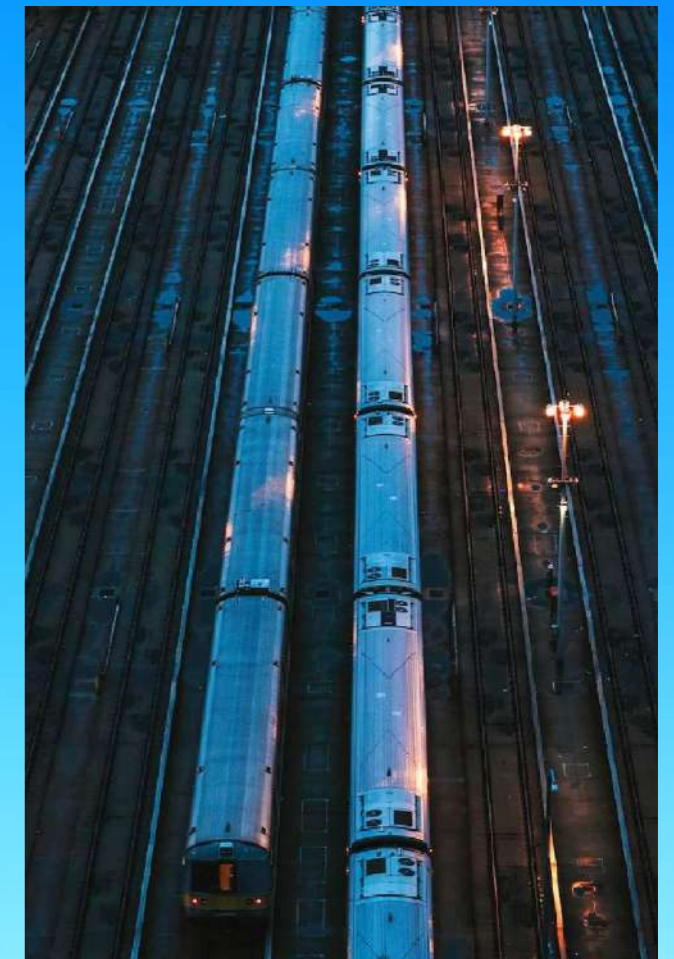
Очищенные расходы

3.4

Основные факторы влияния на производственные и финансовые показатели Компании

3.5

Инвестиционная деятельность





3.1

Основные финансовые результаты

Основные финансовые результаты, млн. тенге

№	Показатели	2021 год	2022 год	Отклонение	
				абс.	отн.
1.	Выручка	37 991	44 017	6 025	16%
2.	Расходы	21 918	20 786	-1 132	-5%
3.	Общие и адм. расходы	6 839	5 258	-1 581	-23%
4.	Расходы на финансирование	2 769	2 296	-473	-17%
5.	Неосновная деятельность (нетто)	859	892	33	4%
6.	Доходы/расходы от курсовой разницы	91	360	269	296%
7.	Корпоративный подоходный налог	1 969	3 427	1 458	74%
8.	Чистая прибыль	5 446	13 502	8 056	148%
9.	ЕБИТДА	12 055	20 771	8 716	72%
10.	Капитальные вложения (финансирование)	322	1 545	1 223	380%

По итогам 2022 года чистая прибыль Компании

13 502

млн. тенге

По отношению к 2021 году рост составил

148%

Основной причиной является увеличение контейнерных перевозок.

3.2

Выручка

По результатам деятельности Компании за 2022 год выручка составила 44 017 млн. тенге, в сравнении с 2021 годом в целом выросла на 16% или на 9 673 млн. тенге, что обусловлено ростом выручки по Оперированию подвижным составом (+14% или +3 147 млн. тенге), по Транспортно-экспедиторскому обслуживанию (+180% или +2 485 млн. тенге в результате роста контейнерных перевозок), по Терминальной деятельности (+14% или +536 млн. тенге).

Наряду с ростом, следует отметить падение к плану выручки по Перегрузочной деятельности (-7% или -660 млн. тенге в результате уменьшения рынка по перегрузу вагонов на -10%). Выручка по каждому бизнес-сегменту в сравнении с планом отражена в таблице.



3.3

Очищенные расходы

По сравнению с планом экономия Очищенных расходов составило -5% или -1 132 млн. тенге, сокращение общих и административных расходов составило -23% или -1 581 млн. тенге, финансовые расходы сократились на -17% или -473 млн. тенге за счет досрочного погашения ссудной задолженности ДБ АО «Сбербанк». Поэлементный анализ изменения расходов в сравнении с планом и в сравнении с фактом за 2021 год отражен в таблицах.

Финансовые показатели по бизнес-сегментам, МЛН. ТЕНГЕ

№	Показатели	2021 год	2022 год	Отклонение	
				абс.	отн.
1.1.	Выручка	22 490	25 637	3 147	14%
1.2.	Расходы	17 599	14 985	-2 614	-15%
1.3.	Прибыль (операционная)	4 891	10 652	5 761	118%
2	Перегрузочная деятельность				
2.1.	Выручка	10 051	9 391	-660	-7%
2.2.	Расходы	6 212	6 334	122	2%
2.3.	Прибыль (операционная)	3 840	3 057	-783	-20%
3	Транспортно-экспедиторское обслуживание				
3.1.	Выручка	1 377	3 862	2 485	180%
3.2.	Расходы	10	10	0	0%
3.3.	Прибыль (операционная)	1 367	3 852	2 485	182%
4	Деятельность терминалов				
4.1.	Выручка	3 871	4 407	536	14%
4.2.	Расходы	3 464	4 027	563	16%
4.3.	Прибыль (операционная)	407	380	-27	-7%
5	ИТОГО по основной деятельности				
5.1.	Выручка	37 991	44 017	6 026	16%
5.2.	Расходы	21 918	20 786	-1 132	-5%
5.3.	Общие и адм. расходы	6 839	5 258	-1 581	-23%
5.4.	Расходы на финансирование	2 769	2 296	-473	-17%

Поэлементный анализ изменения расходов в сравнении с 2021 годом



№	Показатели	2021	2022	Отклонение	
				абс.	отн.
1	Операционные расходы	28 757	26 044	-2 713	-9%
1.1.	Расходы по оплате труда	7 298	7 174	-124	-2%
1.2.	Услуги сторонних организаций	5 344	5 592	248	5%
1.3.	Ремонт и обслуживание	5 075	4 006	-1 068	-21%
1.4.	Амортизация	2 821	2 799	-22	-1%
1.5.	Работы и услуги по перевозке и обработке грузов	1 879	1 591	-287	-15%
1.6.	Расходы по аренде	1 963	1 347	-616	-31%
1.7.	Материалы	1 121	1 317	196	17%
1.8.	Налоги за исключением налога на прибыль	406	452	46	11%
1.9.	Услуги охраны	302	324	22	7%
1.10.	Коммунальные услуги	222	240	18	8%
1.11.	Консультационные и информационные услуги	241	217	-23	-10%
1.12.	Убыток от обесценения нефинансовых активов	714	95	-619	-87%
1.13.	Прочие	1 371	888	-483	-35%



3.4

Основные факторы влияния на производственные и финансовые показатели Компании

По оперированию вагонным парком, выполнение объемов Компании составило 278 тыс. ДФЭ по отношению к 2021 году рост на 14%, в том числе по направлениям:

- в транзитном сообщении 127 тыс. ДФЭ (сокращение на 3%) по маршруту КНР-ЕС;
- в импортном сообщении 70 тыс. ДФЭ (рост на 21%);
- экспорт составил 63 тыс. ДФЭ (рост на 52%);
- внутренние перевозки составили 18 тыс. ДФЭ (к 2021 году рост на 94%).

Расходы составили 14 985 млн. тенге, сокращение к 2021 году на -15% или на -2 614 млн. тенге за счет:

- экономии по деповскому ремонту на сумму (-1 104 млн. тенге), что связано с решением передачи вагонов Компании в АО «Қазтеміртранс» согласно дорожной карте по реализации целевой структуры операционной деятельности АО «НК «ҚТЖ», утвержденной Председателем Правления АО «НК «ҚТЖ» от 5 августа 2022 года №Ц/321 (далее – Дорожная карта);
- снижение расходов по аренде вагонов на (-760 млн. тенге);
- снижение прочих расходов (ФОТ, износ, простой, ТОР, финансовые расходы на -750 млн. тенге) за счет сокращения среднесуточного рабочего парка на 255 вагонов.

По перегрузочной деятельности выполнение объемов по перегрузу вагонов сложилось на уровне 665 тыс. тонн, по отношению к 2021 году рост на 3%, за счет объемов рынка.

По перегрузу контейнеров объёмы составили 204 тыс. ДФЭ снижение к 2021 году (-23%), по причине закрытия крытой контейнерной площадки на ст. Достык для проведения капитальных работ, что повлияло на изменение доли рынка на (-10%) и привело к наращиванию объемов альтернативного перегрузочного места ТОО «Достык Транс Терминал», в результате выручка сократилась на (-7%) или на (-661 млн. тенге) в сравнении с 2021 годом. Расходы составили 6 334 млн. тенге к 2021 году рост на 2% или 122 млн. тенге, за счет пересмотра уровня оплаты труда по грейдовой системе с 01.01.2022 года.

По экспедированию операционная прибыль составила 3 852 млн. тенге по отношению к 2021 году рост на 181% за счет увеличения объемов экспедирования контейнерных перевозок путем переориентации через территорию РК грузопотока по маршруту РФ-КНР, КНР-РФ.

По деятельности терминалов объёмные показатели по переработке вагонов составили 1 242 тыс. тонн, в сравнении с показателями 2021 года (-15%) за счет снижения объемов рынка на (-5%). Переработка контейнеров составила 61 тыс. ДФЭ к 2021 году (-14%). Несмотря на снижение генеральных грузов рост выручки составил 14% за счет эффективности складов временного хранения,

аренды основных средств и хранения грузов на открытых и крытых площадках терминала. Факт выручки по деятельности терминалов составил 4 407 млн. тенге. Расходы составили 4 027 млн. тенге, по отношению к 2021 году рост составил (16%) или (562 млн. тенге), за счет роста по фонду оплаты труда и сопутствующим налогам на 426 млн. тенге, по материалам на 15 млн. тенге за счет роста цен и созданного резерва премии итогам работы за год.

Вышеизложенные факторы повлияли на финансовый результат Компании. Так, показатель чистой прибыли после налогообложения составил 13 502 млн. тенге, к плану увеличился на 148% или на 8 056 млн. тенге. EBITDA составила 20 771 млн. тенге, рост составил 72% или 8 716 млн. тенге.

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 года за вычетом резервов по сомнительным долгам составила 3 221 млн. тенге, в том числе дебиторская задолженность АО «KTZ Express» составила 1 424 млн. тенге. Согласно условиям договоров, АО «KTZ Express» производит оплату по факту оказания услуг, после подписания актов выполненных работ.

По проектам инвестиционного бюджета Компании за 2022 год при плане финансирования 2 481 млн. тенге, произведено финансирование на сумму 1 545 млн. тенге, в основном не освоено капитальный ремонт грузовых вагонов на сумму 851 млн. тенге, что обусловлено решением Комитета по развитию АО «НК ҚТЖ». Запланирована передача вагонов Компании в АО «Қазтеміртранс» согласно Дорожной карте.



Рост объемов по отношению к 2021 году на

14%

Сокращение расходов по отношению к 2021 году на

-15%

Рост составил

8 716

млн. тенге

Показатель чистой прибыли к плану увеличился на

148%

3.5

Инвестиционная деятельность

План капитальных вложений Компании на 2022 год утверждён решением Совета директоров Компании от 15 июля 2022 года (протокол №235),

с учетом переходящих проектов предыдущих периодов, в том числе по 12 месяцам 2022 года предусмотрена сумма освоения в размере 1 977 млн. тенге и финансирования 2 481 млн. тенге. Исполнение Плана капитальных вложений АО «Кедентранссервис» по итогам 12 месяцев 2022 года по освоению составило 1 073 млн. тенге к плану (-46%), по финансированию составило 1 545 млн. тенге к плану (-38%), в т.ч.:

Отчет об исполнении Плана капитальных вложений АО «Кедентранссервис» за 31.12.2022 года



№ п/п	Наименование проекта	ПКВ/ГФ	Исполнение за 2022 года			
			план	факт	Отклонение к плану	
1	Всего	освоение	1 977	1 073	-904	-46%
		финансирование	2 481	1 545	-936	-38%
2	Капитальный ремонт грузовых вагонов	освоение	851	30	-821	-96%
		финансирование	851	0	-851	-100%
3	Обновление и реабилитация инфраструктуры	освоение	1 125	1 043	-83	-7%
		финансирование	1 628	1 543	-84	-5%
4	Улучшение административных и социально-бытовых условий труда работников	освоение	0	0	0	0 %
		финансирование	2	2	0	0 %

1

По целевой программе «Капитальный ремонт грузовых вагонов»

финансирования не было при плане освоения 851 млн. тенге (-100% к плану), освоение составило 30 млн. тенге при плане 851 млн. тенге (-97% к плану).

Причина неисполнения плана связана с решением Комитета по развитию АО «НК ҚТЖ». Запланирована передача вагонов АО «Кедентранссервис»

в АО «Қазтеміртранс» согласно дорожной карты. Также Обществу поручено выполнение плановых видов ремонта фитинговых платформ до момента передачи в АО «Қазтеміртранс». Однако по результатам объявленного открытого тендера, тендер дважды не состоялся ввиду отсутствия потенциальных поставщиков (протокол итогов №759536-879127 и №770558-889014 от 28.09.2022 г. и 10.10.2022 г.) Из объявленных 4 лотов состоялся только 1 лот в кол-во 17 вагонов.

2

По целевой программе «Обновление и реабилитация инфраструктуры»

освоение составило 1 043 млн. тенге при плане 1 125 млн. тенге – исполнение к плану (-7%). Финансирование составило 1 543 млн. тенге при плане 1 628 млн. тенге – исполнение к плану (-5%). Причина неисполнения плана вызвана несвоевременным исполнением обязательств по договору Подрядчиками. По итогам работы к Подрядчикам будут применены штрафные санкции.

3

По целевой программе «Улучшение административных и социально-бытовых условий труда работников»

при плане 2 млн. тенге освоено 100%.





4.

Корпоративное управление

4.1

Основные принципы и цели корпоративного управления в Компании

4.2

Совет директоров

4.3

Правление

4.4

Управление рисками и внутренний контроль

4.5

Сделки с заинтересованностью

4.6

Политика по урегулированию конфликта интересов

4.1

Основные принципы и цели корпоративного управления в Компании

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

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

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

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

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



единственного акционера



исполнительного органа Компании – Правления



совета директоров и комитетов совета директоров

Корпоративное управление в Обществе базируется на следующих основных принципах:



- 1 Принцип защиты прав и интересов акционера
- 2 Принципы эффективного управления Компании Советом директоров и Исполнительным органом
- 3 Принципы прозрачности и объективности информации о деятельности Компании
- 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

В 2022 году Службой внутреннего аудита АО «НК «ҚТЖ» была проведена диагностика системы корпоративного управления Компании.

По итогам проведенной диагностики Компании был присвоен рейтинг: ВВ – Система корпоративного управления Компании соответствует во всех существенных аспектах большинству установленных критериев, однако отсутствует достаточное подтверждение того, что система работает эффективно.

На основании рекомендации полученных от Службы внутреннего аудита АО «НК «ҚТЖ» разработан план по дальнейшему совершенствованию системы корпоративного управления Компании.

Структура акционерного капитала

По состоянию на 31 декабря 2022 года в реестре акционеров Компании зарегистрировано 1 лицо – АО «НК «ҚТЖ» (100%).

Права и обязанности акционера Компании определены в Уставе Компании и Кодексе корпоративного управления Компании.



Дивиденды

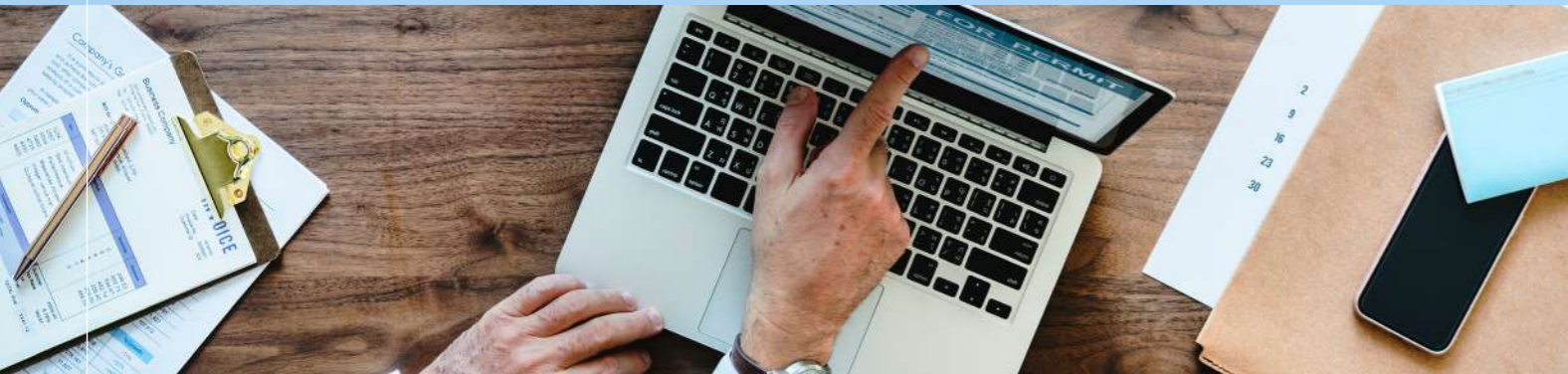
Дивидендная политика Компании основывается на следующих принципах:

- при наличии чистой прибыли Компания ежегодно направляет часть этой прибыли на выплату дивидендов, используя остающуюся в распоряжении Компании прибыль преимущественно для выполнения инвестиционной программы Компании и погашения финансовых обязательств Компании, подлежащих выплате в следующем периоде;
- соблюдение баланса интересов Компании и его акционеров;
- стремление к повышению капитализации Компании 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 Компании - не позднее 90 календарных дней со дня принятия Общим собранием акционеров решения об их выплате.

Рекомендуемый размер дивидендов определяется Советом директоров на основе финансовых результатов деятельности Компании. Общему собранию акционеров

При этом, целевым уровнем доли консолидированной чистой прибыли Компании (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 Компании в зависимости от плана финансово-хозяйственной деятельности Компании и рекомендации Совета директоров Компании.



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 предотвращению и урегулированию конфликта интересов должностных лиц и работников 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



Формирование состава Совета директоров в том числе избрание независимых членов Совета директоров, выплата вознаграждения и компенсация расходов членам Совета директоров осуществляется на основании Правил формирования составов Советов директоров/Наблюдательных советов и выплаты вознаграждения и компенсации расходов членам Советов директоров/Наблюдательных советов дочерних организации АО «НК «КТЖ» утвержденных Советом директоров АО «НК «КТЖ» от 24 декабря 2021 года (протокол №16).

Совет директоров отвечает за стратегическое управление Компании, его долгосрочное устойчивое развитие. Совет директоров определяет видение, миссию, определяет стратегические цели и ключевые показатели эффективности деятельности Компании.

Компетенция Совета директоров определена в Уставе Компании и четко разграничена с компетенцией исполнительных органов управления Компании, осуществляющих руководство текущей деятельностью Компании.

Одной из важнейших функций Совета директоров является формирование эффективного исполнительного органа и обеспечение контроля их деятельности. Совет директоров осуществляет эффективный контроль деятельности исполнительных органов, на регулярной основе контролируя достижение стратегических целей и

выполнение бизнес-планов. К компетенции Совета директоров относится избрание членов исполнительного органа, прекращение их полномочий, определение должностных окладов, условий оплаты труда и премирования членов исполнительного органа.

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

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

4.2.1 Структура Совета директоров

Состав Совета директоров на 31 декабря 2022 года:

- Койшибаев Ерлан Хамардинович
- Кушеров Даир Адильбекович
- Смолина Александра Александровна (с 14 июня 2022 г.)
- Қасымбек Ардақ Махмұдұлы
- Уразбеков Марат Жанабегенович – независимый директор
- Аргингазин Арман Ануарбекович – независимый директор



**КОЙШИБАЕВ
Ерлан
Хамардинович**

**Председатель
Совета директоров**

В состав Совета директоров входит с июня 2021 года.

Год рождения: 1985 год

Гражданство:
Республика Казахстан

Образование:

American University in Dubai, Бакалавр Финансов и Банковское дело;

Казахская академия транспорта и коммуникаций, Магистр по логистике;

Российская академия народного хозяйства и Государственной службы при Президенте РФ, Мастер делового администрирования.

Трудовая деятельность:

— Начал трудовую деятельность в 2007 году помощником Министра финансов Республики Казахстан;

— С 2010 по 2011 годы – директор Департамента инвестиционных проектов ТОО «Самрук-Казына Инвест»;

— С 2011 по 2013 годы – Вице-президент АО «Национальный центр развития транспортной логистики»;

— С 2013 по 2018 годы занимал руководящие должности в дочерних организациях АО «НК «Қазақстан темір жолы», Президент АО «Центр транспортных услуг», Вице-Президент по Логистике АО «KTZ Express»;

— С 2018 по 2019 годы – заместитель Председателя Правления АО «Казахстанский институт развития индустрии»;

— С 2019 по апрель 2021 года – Заместитель акима Костанайской области;

— С мая 2021 по настоящее время – Заместитель Председателя Правления по логистике, Управляющий директор по логистике АО «НК «Қазақстан темір жолы».



**КУШЕРОВ
Даир
Адильбекович**

**Член
Совета директоров**

В состав Совета директоров входит с 2019 года.

Членство в комитетах:
Комитет по аудиту

Год рождения: 1977 год

Гражданство:
Республика Казахстан

Образование:

Университет Индианы, США, Бакалавр финансов;

Казахская государственная академия управления по специальности международная экономика.

Трудовая деятельность:

— С 1998 по 2000 годы - заместитель главного бухгалтера, директор департамента внутреннего аудита КУПА «Ак-ниет»;

— С 2000 по 2005 годы занимал должности заместителя главного бухгалтера, риск-менеджера, начальника отдела, портфельного менеджера, главного портфельного менеджера ЗАО «КУПА «ABN AMRO Asset Management»;

— С 2005 по 2006 годы – заместитель директора, директор департамента корпоративного финансирования АО «Интергаз Центральная Азия»;

— С 2006 по 2008 годы – директор департамента корпоративного финансирования АО «КазТрансГаз»;

— С 2008 по 2012 годы – финансовый директор АО «КазТрансОйл», Управляющий директор по экономике и финансам АО «КазТрансГаз»;

— С 2012 по 2018 годы – заместитель Генерального директора АО «КазТрансГаз» по экономике и финансам;

— С декабря 2018 года по настоящее время – заместитель Председателя Правления по финансам, Управляющий директор по финансам АО «НК «Қазақстан темір жолы».



СМОЛИНА Александра Александровна

**Член
Совета директоров**

В состав Совета директоров входит с июня 2022 года.

Год рождения: 1986 год

Гражданство:
Республика Казахстан

Образование:

Казахский гуманитарно-юридический университет, бакалавр международного права;

Казахстанско-Британский технический университет, мастер делового администрирования MBA «Strategic management in the international oil and gas corporation»;

Российский государственный университет нефти и газа имени И.М. Губкина, мастер делового администрирования MBA «Стратегический менеджмент международной нефтегазовой корпорации».

Трудовая деятельность:

— С 2008 по март 2019 года занимала должности старшего, ведущего юриста, директора департамента международных контрактов и директора департамента правового обеспечения крупных нефтегазовых проектов АО «НК «КазМунайГаз»;

— С апреля 2019 по май 2020 года – Исполнительный директор – директор юридического департамента, член Правления АО «Пассажирские перевозки»;

— С июня 2020 года до апреля 2022 года – директор Департамента международных контрактов, заместитель директора Департамента правового обеспечения АО «НК «Қазақстан темір жолы»;

— С апреля 2022 года по настоящее время занимает должность Руководителя юридической службы – директора Департамента правового обеспечения АО «НК «Қазақстан темір жолы».



ҚАСЫМБЕК Ардақ Махмудович

**Член
Совета директоров**

В состав Совета директоров входит с июня 2021 года.

Год рождения: 1977 год

Гражданство:
Республика Казахстан

Образование:

Казахский Государственный Национальный Университет имени Аль-Фараби, бакалавр и магистр в области международных экономических отношений;

Business School of City University, MSc in Banking and International Finance;

Institute of Directors, Certificate in Company Direction (International).

Трудовая деятельность:

— Начал трудовую деятельность в 1998 году ведущим банкиром департамента структурного финансирования АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана»;

— С 2001 по 2004 годы – менеджер Департамента управления инвестициями АО НК «Казахойл», главный менеджер Департамента корпоративного финансирования АО НК «Казмунайгаз»;

— С 2004 по 2005 годы – финансовый директор Дирекции строящегося предприятия в рамках проекта реконструкции совместно с компанией Marubeni АО «Атырауский НПЗ»;

— С 2006 по 2007 годы – заместитель Генерального директора по экономике и финансам АО «НМК «Казмунайтениз»;

— Начиная с 2007 по 2016 годы работал на руководящих должностях АО «НМК «Казмунайгаз»;

— С 2017 по 2018 годы – Генеральный директор ТОО «Центр Творчества PROTALENT»;

— С 2018 по 2019 годы – Председатель Правления АО «Казына Капитал Менеджмент».



УРАЗБЕКОВ Марат Жанабергенович

**Член
Совета директоров,
Независимый директор**

В состав Совета директоров входит 9 декабря 2021 года.

Год рождения: 1960 год

Гражданство:
Республика Казахстан

Образование:

Алматинский институт инженеров железнодорожного транспорта, специальность - инженер-электромеханик;

Академия государственной службы при Президенте РК, специальность – государственное и муниципальное управление.

Трудовая деятельность:

– Начал трудовую деятельность в 1986 году мастером, старшим мастером, главным технологом, главным инженером локомотивного депо Арысь;

– С 1994 по 2008 годы работал на руководящих должностях в Министерстве транспорта и коммуникаций РК, а также занимал должности Председателя Совета директоров АО «Ырысты АЭВРЗ (г. Алматы) и АО «Центр транспортного сервиса»;

– С 2008 по 2016 годы – директор по управлению транспортными активами АО «Холдинг «Самрук-Казына». В это же время занимал должности члена Совета директоров АО «НК «Қазақстан темір жолы», АО «Эйр Астана», Председателя Совета директоров МАО «Актобе» и «Атырау» и АО «Qazaq Air»;

– С 2017 года по настоящее время – заместитель Генерального директора ТОО «Дирекция по строительству LRT».



АРГИНГАЗИН Арман Ануарбекович

**Член
Совета директоров,
Независимый директор**

В состав Совета директоров входит с 9 декабря 2021 года.

Год рождения: 1978 год

Гражданство:
Республика Казахстан

Образование:

Бостонский Университет США, Бакалавр наук.

Трудовая деятельность:

– С 2000 по 2002 годы – банкир АО «Халык банк»;

– С 2002 по 2003 годы – HSBC Bank Kazakhstan;

– С 2002 по 2008 годы – ABN AMRO Bank Kazakhstan;

– С 2008 по 2012 годы – RBS Bank Kazakhstan;

– С 2012 до декабря 2021 года – Управляющий директор UBS AG.

В 2022 году проведено 11 заседаний Совета директоров (7 очных, 4 заочных), рассмотрен 93 вопроса.

Ключевые вопросы, рассмотренные Советом директоров в 2021 году:

- предварительно одобрил проект Устава Компании в новой редакции;
- сформировал составы комитетов и избрал председателей комитетов Совета директоров Компании;
- принял решение о назначении комплаенс-контролера Компании, утвердил положение о комплаенс-контролере Компании и план его работы на 2022 год;
- принял к сведению информацию об эффективности принятых решений Советом директоров по стратегическому направлению в 2021 году;
- рассмотрел отчет о работе Совета директоров Компании за 2021 год;
- в рамках осуществления мероприятий по самооценке деятельности Совета директоров по итогам 2021 года обсуждены ключевые выводы и утвержден План мероприятий по развитию Совета директоров на основе отчета о проведенной самооценке;
- утвердил скорректированный План развития Компании на 2022-2026 годы;
- ежеквартально рассматривал отчеты об исполнении Бюджета Компании, о реализации инвестиционных проектов;
- в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан предварительно утверждал годовую финансовую отчетность Компании;
- подготовил рекомендации Единственному акционеру по распределению чистого дохода, по вопросу определения аудиторской организации, осуществляющей аудит финансовой отчетности Компании за 2022-2024 годы и определения размера оплаты ее услуг;
- уделял особое внимание вопросам управления рисками и внутреннего контроля: ежеквартальное заслушивание отчетов и их утверждение, Комитет по аудиту предварительно рассмотрел реестр и карту рисков, план мероприятий по реагированию на риски, ключевые рискованные показатели и толерантность к риску Компании на 2023 год;
- рассматривал и утверждал ежеквартальные отчеты о деятельности комплаенс-контролера Компании;

- ежеквартально заслушивал отчет об исполнении мероприятий по реализации принципов устойчивого развития Компании;
- в целях мониторинга ежеквартально рассматривал информацию по исполнению мероприятий Комплексного плана по совершенствованию корпоративного управления АО «Кедентранссервис» на 2021-2022 годы;
- утвердил годовую финансовую отчетность дочерней организации ТОО «Транспортный холдинг Казахстана»;
- утвердил организационную структуру и штатную численность центрального аппарата Компании;
- утверждал листы по целям и оценку деятельности за 1 и 2 полугодия 2022 года работников, непосредственно подотчетных Совету директоров Компании;
- утвердил внутренние документы в области комплаенса (политика конфиденциального информирования, политика по предотвращению и урегулированию конфликта интересов должностных лиц и работников, политика противодействия коррупции);
- утвердил Отчет о соблюдении Компанией принципов и положений Кодекса корпоративного управления АО «НК «ҚТЖ» и Годовой отчет Компании за 2021 год;
- в рамках исполнения мероприятий по Плану развития Совета директоров на основе отчета о проведенной самооценке по итогам 2021 года утверждены:
 - 1) положения о комитетах Совета директоров в новой редакции;
 - 2) Программа введения в должность вновь избранных членов Совета директоров и План профессионального развития Совета директоров на 2023 год;
- в соответствии с положениями Устава Компании утвердил Правила оценки деятельности руководящих работников, работников, непосредственно подотчетных Совету директоров и работников аппарата корпоративного секретаря, основные параметры казначейского портфеля, а также положения о Правлении и Корпоративном секретаре Компании в новой редакции;
- утверждены План и график работы Совета директоров Компании на 2023 год.

4.2.2 Комитет по стратегическому планированию

К компетенции Комитета по стратегическому планированию отнесены наиболее значимые вопросы стратегического развития, вопросы, связанные с финансовой устойчивостью и вопросы в области инвестиционной стратегии и управления активами.



В 2022 году члены Комитета:

1. Уразбеков Марат Жанабергенович – Председатель Комитета;
2. Аргингазин Арман Ануарбекович;
3. Қасымбек Ардақ Махмудович.



В 2022 году проведено 8 заседаний КПФ, на которых рассмотрены и даны соответствующие рекомендации по вопросам:

- анализ эффективности решений Совета директоров Компании, принятых им по стратегическому направлению;
- рассмотрение Плана мероприятий по реализации Стратегии по развитию внутренней терминальной сети Компании;
- рассмотрение отчета об исполнении бюджета Компании за 2021 год и ежеквартальное заслушивание отчетов об исполнении бюджета Компании за 2022 год;

4.2.3 Комитет по аудиту

В компетенцию Комитета по аудиту входят вопросы в области финансовой отчетности, внешнего аудита, системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления, внутреннего аудита, а также комплаенс функции.



В 2022 году члены Комитета:

1. Аргингазин Арман Ануарбекович – Председатель Комитета;
2. Уразбеков Марат Жанабергенович;
3. Қасымбек Ардақ Махмудович.



- заслушивание отчетов о реализации инвестиционных проектов Компании по итогам 2021 года и кварталов 2022 года;
- предварительное рассмотрение скорректированного бюджета на 2022 год и Плана развития Компании на 2022-2026 годы;
- заслушивание ежеквартальных отчетов по исполнению Плана мероприятий по реализации принципов устойчивого развития Компании на 2021-2022 годы;
- рассмотрение Годового отчета Компании за 2021 год;
- предварительное рассмотрение вопроса о закрытии представительства Компании в г. Минск Республики Беларусь;
- рассмотрены и рекомендованы к утверждению основных параметров казначейского портфеля Компании;
- рассмотрено и рекомендовано к утверждению Положение о Комитете по планированию и финансам Совета директоров Компании в новой редакции;
- предварительное рассмотрение организационной структуры и общей численности работников центрального аппарата Компании;
- предварительное рассмотрение Плана развития Компании на 2023 – 2027 годы;
- утвержден План работы Комитета по планированию и финансам Совета директоров Компании на 2023 год.



В 2022 году проведено 8 заседаний КНВ, на которых рассмотрены и даны соответствующие рекомендации по вопросам:

- рассмотрение отчета о состоянии комплексной безопасности и охраны труда Компании по итогам 2021 года;
- рассмотрение описания должностей Председателя и членов Правления Компании;
- о внесении изменений и дополнений в Правила оплаты труда и премирования руководящих работников, работников аппарата корпоративного секретаря и комплаенс-контролера Компании;
- рассмотрение карт мотивационных

ключевых показателей деятельности руководящих работников Компании на 2022 год;

- рассмотрение оценки деятельности руководящих работников Компании по итогам работы за 2021 год;
- постановка целей и предварительная оценка деятельности Корпоративного секретаря и работников аппарата корпоративного секретаря Компании по итогам отчетного периода и выплата им премии по итогам 1 полугодия 2022 года;
- в целях формирования плана профессионального развития членов Совета директоров утверждена матрица ключевых компетенций членов Совета директоров, по итогам анализа которой рассмотрен и рекомендован к утверждению План

4.2.4 Комитет по кадрам, вознаграждениям и социальным вопросам

Комитет по кадрам, вознаграждениям и социальным вопросам рассматривает вопросы в области кадровой политики, назначений, оценки деятельности, вознаграждений, корпоративной социальной ответственности, корпоративного управления.



В 2022 году члены Комитета:

1. Уразбеков Марат Жанабергенович – Председатель Комитета;
2. Аргингазин Арман Ануарбекович;
3. Қасымбек Ардақ Махмудович.



В 2022 году проведено 8 заседаний КНВ, на которых рассмотрены и даны соответствующие рекомендации по вопросам:

- рассмотрение отчета о состоянии комплексной безопасности и охраны труда Компании по итогам 2021 года;
- рассмотрение описания должностей Председателя и членов Правления Компании;
- о внесении изменений и дополнений в Правила оплаты труда и премирования руководящих работников, работников аппарата корпоративного секретаря и комплаенс-контролера Компании;
- рассмотрение карт мотивационных ключевых показателей деятельности руко-

профессионального развития членов Совета директоров на 2023 год;

- рассмотрена и рекомендована к утверждению Программа введения в должность для вновь избранных членов Совета директоров Компании;
- рассмотрено и рекомендовано к утверждению Положение о Комитете по кадрам, вознаграждениям и социальным вопросам Совета директоров Компании в новой редакции;
- о проведении самооценки деятельности Совета директоров Компании по итогам 2022 года;
- утвержден План работы Комитета по кадрам, вознаграждениям и социальным вопросам Совета директоров Компании на 2023 год.

водящих работников Компании на 2022 год;

- рассмотрение оценки деятельности руководящих работников Компании по итогам работы за 2021 год;
- постановка целей и предварительная оценка деятельности Корпоративного секретаря и работников аппарата корпоративного секретаря Компании по итогам отчетного периода и выплата им премии по итогам 1 полугодия 2022 года;
- в целях формирования плана профессионального развития членов Совета директоров утверждена матрица ключевых компетенций членов Совета директоров, по итогам анализа которой рассмотрен и рекомендован к утверждению План профессионального развития членов Совета директоров на 2023 год;
- рассмотрена и рекомендована к утверждению Программа введения в должность для вновь избранных членов Совета директоров Компании;
- рассмотрено и рекомендовано к утверждению Положение о Комитете по кадрам, вознаграждениям и социальным вопросам Совета директоров Компании в новой редакции;
- о проведении самооценки деятельности Совета директоров Компании по итогам 2022 года;
- утвержден План работы Комитета по кадрам, вознаграждениям и социальным вопросам Совета директоров Компании на 2023 год.

4.2.5 Информация о самооценке Совета директоров по итогам 2022 года

В соответствии с Кодексом корпоративного управления АО «НК «ҚТЖ», утвержденного решением Правления АО «Самрук-Қазына» от 27 мая 2015 года (протокол №22/15) Совет директоров, комитеты и члены Совета директоров должны оцениваться на ежегодной основе.

В период с февраля по апрель 2023 года проведена самооценка деятельности Совета директоров, Председателя, членов Совета директоров и Корпоративного секретаря по итогам 2022 года в соответствии с Методическими рекомендациями по оценке деятельности совета директоров и его комитетов, председателя, членов совета директоров и корпоративного секретаря организаций АО «Самрук-Қазына», утвержденных решением Правления АО «Самрук-Қазына» от 14 декабря 2017 года (протокол №44/17).

В рамках самооценки проведены следующие мероприятия:

- 1) подготовлены анкеты-опросники по 12 основным компонентам деятельности Совета директоров и проведен анкетный опрос Председателя и членов Совета директоров;

- 2) проведен анализ внутренних документов в области корпоративного управления, действующих в АО «Кедентранссервис»;
- 3) проведен статистический анализ деятельности Совета директоров по итогам 2022 года.

По результатам проведенной самооценки процент соответствия деятельности Совета директоров, Председателя и Корпоративного секретаря Компании лучшим практикам корпоративного управления составил 2,6 балла (по 3-бальной шкале) или 87%, что свидетельствует о том, что процессы, осуществляемые в ходе деятельности Совета директоров соответствуют наилучшей практике, при этом имеется необходимость некоторых улучшений.

Решением Совета директоров от ____ мая 2023 года отчет о проведенной самооценке деятельности Совета директоров по итогам 2022 года одобрен и принят к сведению и утвержден План мероприятий по развитию Совета директоров на основе Отчета о проведенной самооценке деятельности Совета директоров АО «Кедентранссервис» по итогам 2022 года.

4.3 Правление

Исполнительным органом АО «Кедентранссервис» является Правление, которое играет ключевую роль в управлении Компанией, обеспечивая:

- достижение стратегических целей и задач, определенных Советом директоров Компании;
- реализацию перспективных планов и программ деятельности Компании;
- исполнение решений Совета директоров и Общего собрания акционеров;
- создание и поддержание функционирования эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля;
- управление персоналом, мотивацию работников Компании и перспективное кадровое планирование;

- управление деятельностью филиалов и дочерних обществ Компании.

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

Правление Компании в период с января по декабрь 2021 года состоит из 6 членов Правления.





Состав Правления (по состоянию на 31.12.2022 год):

1. Султанов Арман Турлыханович – Председатель Правления;
2. Дюсембинов Нуржан Шайкслямович;
3. Джуматаев Эльнар Эрикович;
4. Тапалов Калмухан Сапаргалиевич;
5. Ташпенбетов Ержан Амирбекович (не имеет право голоса, Трудовой договор расторгнут с 21.06.2021 года приказ №164-Л).



ДЮСЕМБИНОВ Нуржан Шайкслямович

**Заместитель
Генерального директора
по экономике и финансам**

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам, член Правления с 02.09.2020 года.

Дата рождения:
03.12.1970 года

Место рождения: КазССР;
Павлодарская область

**Образование, специальность
(квалификация), лицензии:**

Акмолинский аграрный университет им. С. Сейфуллина (1997 год), специальность «Бухгалтер-экономист»;
Казахский гуманитарно-юридический университет (2002 год), специальность «Юриспруденция»;
Университет «КИМЭП» (2018 год), специальность «Executive MBA».

Трудовой стаж:

- Бухгалтер по налогам, Начальник СПиЗП в Павлодарском нефтепроводном управлении АО «КазТрансОйл» (2002-2006 годы);
- Заместитель главного бухгалтера, Начальник планового отдела, Директор Департамента экономики и финансов АО «КазТрансГаз-Алматы» (2006-2009 годы);
- Заместитель директора Департамента бюджетного планирования, Руководитель службы по организации труда и заработной плате, Директор Департамента бюджетного планирования АО «КазТрансГаз», г. Астана (2009-2016 годы);
- Заместитель Генерального директора АО «КазТрансАймак», г. Астана, Член Правления АО «КазТрансГазАймак» (с 10.2019 года) (08.2016 - 04.2020 годы);
- Заместитель Генерального директора по экономике и финансам АО «Кедентранссервис» (с 02.09.2020 года).



ДЖУМАТАЕВ Эльнар Эрикович

**Заместитель
Генерального директора
по логистике**

Заместитель Генерального директора по логистике, член Правления с 02.09.2020 года.

Дата рождения:
25.06.1986 года

Место рождения: г. Алматы

**Образование, специальность
(квалификация), лицензии:**

Казахский Экономический университет им.Т.Рыскулова (2008 год), специальность «Финансы»;
Казахская академия транспорта и коммуникаций им.Тынышпаева (2017 год), специальность «Магистр логистики»;
Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ (2018 год), специальность «МВА-региональный и муниципальный менеджмент».

Трудовой стаж:

- Инспектор в Центре обслуживания населения Алматинского района (2008-2009 годы);
- Заместитель директора по сбыту в ТОО «РЦКУ-Тараз» (2011-2012 годы);
- Начальник отдела внутреннего контроля в ТОО «GasTechnology» (2012-2012 годы);
- Директор в ТОО «TechSell» (2012-2013 годы);
- Менеджер по логистике в ТОО «EuroTransitComex» (2013-2013 годы);
- Директор в ТОО «EuroTransitComex» (2013-2014 годы);
- Менеджер, Главный менеджер Департамента железнодорожных перевозок, Директор Департамента продаж и планирования перевозок в АО «KTZ Express» (2015-2019 годы);
- Директор Департамента расчета тарифов, Директор Департамента логистики в АО «Казтеміртранс» (2019-2020 годы);
- Заместитель Генерального директора по логистике в Акционерном обществе «Кедентранссервис» (2020 год - по настоящее время).



ТАПАЛОВ Калмухан Сапаргалиевич

**Заместитель
Генерального директора по
операционной деятельности**

Дата рождения:
21.02.1960 года

Место рождения:
Тургайская область

**Образование, специальность
(квалификация), лицензии:**

Алма-Атинский институт инженеров железнодорожного транспорта (1981 год), специальность «Инженер путей сообщения по эксплуатации железных дорог»

Трудовой стаж:

- Помощник составителя, Маневровый диспетчер, Заместитель начальника, Начальник станции Есиль Целинной железной дороги (1981-1994 годы);
- Начальник в Целиноградской механизированной дистанции погрузочно-разгрузочных работ Целинной железной дороги (1994-1998 годы);
- Начальник в Агенстве в Акмоле Акмолинского филиала ДГП «Желдорэкспедиция» (1998-1999 годы);
- Начальник производственно-технического отдела в ДГП Центр фирменного транспортного обслуживания «РГП «Қазақстан темір жолы» (1999-1999 годы);
- Директор на Филиале Северный АО «Казтранссервис» (1999-2016 годы);
- Исполнительный директор по грузовой и операционной работе, Исполнительный директор операционной работе, И.о. Вице-президента по операционной деятельности, Вице-президент по операционной деятельности, Заместитель Генерального директора по операционной деятельности (с 2016 года - по настоящее время).



ТАШПЕНБЕТОВ Ержан Амирбекович

**Главный инженер,
член Правления**

**Главный инженер,
член Правления
с 14.10.2020 года.**

Год рождения: 1975 год

Гражданство:
Республика Казахстан

**Образование, специальность
(квалификация), лицензии:**

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

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».

Трудовой стаж:

Трудовую деятельность начал в 1998 году стажером мастераприемщика. В разные годы занимал должности начальника Управления 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 Филиала НАО «ГК «Правительство для граждан» по г. Астана, советника Председателя Правления АО «НК «Қазақстан темір жолы». С сентября 2020 года по 21 июля 2021 года – Главный инженер АО «Кедентранссервис».



В 2022 году было проведено 26 заседаний Правления, на которых было рассмотрено 163 вопроса, из них вопросы, передаваемые на рассмотрение Совета директоров – 30, утверждение Правил, Положений, Регламентов, Инструкций – 19, заключение заинтересованных сделок – 55, утверждение штатных расписаний – 6, закупки – 2 и прочие – 51.

Комитеты при Правлении

- | | |
|---|---|
| 1) Комитет по развитию; | 5) Комитет по оборотному капиталу; |
| 2) Бюджетный комитет; | 6) Техничко-экономический совет. |
| 3) Комитет по вопросам тарифной политике; | Правление ведет работу согласно утвержденному плану работы на каждый квартал, с учетом планов работы комитетов Совета директоров, предложений менеджмента Компании. |
| 4) Комитет по мотивации и развитию персонала; | |

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 Компании. Задачами корпоративной системы управления рисками и внутреннего контроля являются:

- повысить риск-культуру и интегрировать риск-менеджмент и внутренний контроль во все аспекты деятельности Компании;
- снизить волатильность результатов деятельности за счет повышения способности Компании 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 Компании в долгосрочной перспективе.

Система управления рисками и внутреннего контроля Компании учитывает изменения во внешней и внутренней среде и направлена на совершенствование риск-культуры во всех направлениях деятельности и уровнях управления Компании. На ежегодной основе

утверждается риск-аппетит, реестр и карта рисков Компании, на ежеквартальной основе выносятся на рассмотрение Комитета по Аудиту и утверждение Советом директоров 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 Компании.

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

Неисчерпывающий перечень рисков Компании 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, а также прямой фактор рыночная конкуренция.

— 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 Компании в силу спецификации деятельности. Компания 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 Компаньяй. Для управления данным риском Компания разрабатывает и утверждает корпоративные стандарты, применяя различные механизмы управления рисками способствующие их предотвращению и минимизации.

— Риск ликвидности - риски, связанные с неспособностью Компании 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 Компании 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.

— Инфраструктурный риск заключается в отсутствии доступа к железнодорожной или терминальной инфраструктуре, электрическим сетям, системе водоснабжения, а также в связи с высокой изношенностью объектов. Ограничение доступа к объектам инфраструктуры может привести к снижению прибыли за счет увеличения операционных расходов и убытков от простоя предприятия.



4.5

Сделки с заинтересованностью

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



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

4.6



Политика по урегулированию конфликта интересов

Решением Совета директоров Компании от 18.05.2015 года (протокол № 130, изменения от 25.01.20017 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 Компании 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 Совета директоров, Правления и работников Компании не было.

Информация о сделках с заинтересованностью размещена на официальном сайте Компании в сети Интернет: www.kdts.kz.



5.

Устойчивое развитие



5.1
Устойчивое развитие

5.5
Социальная политика

5.2
Процессное управление

5.6
Безопасность труда

5.3
Кадровая политика

5.7
Охрана окружающей среды

5.4
Система оплаты труда и мотивации

5.8
Соблюдение экологических требований

5.1

Устойчивое развитие

Внедрение системы управления в области устойчивого развития предусмотрено Политикой в области устойчивого развития

АО «Кедентранссервис», утвержденной решением Правления от 04.08.2020 года (протокол №01/15). Данная политика основана на референсной модели по устойчивому развитию для портфельной 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 Компании за внедрение принципов устойчивого развития в Обществе.



Процесс внедрения принципов устойчивого развития осуществляется путем реализации следующих мероприятий:

— Приказом Президента Компании от 05 апреля 2018 года (приказ № 102-П) утверждены «Правила анализа контекста и заинтересованных сторон АО «Кедентранссервис»;

— 29 сентября 2018 года Президентом Компании утверждена Карта стейкхолдеров АО «Кедентранссервис» (актуализирована 02.11.2021 года приказ № 395-П). Также в Политике в области устойчивого развития АО «Кедентранссервис» предусмотрен раздел «Взаимодействие с заинтересованными сторонами»;

— при определении заинтересованных сторон используется Стандарт AA 1000 «Стандарт взаимодействия с заинтересованными сторонами (Stakeholder Engagement Standard)», GRI;

— утверждена карта, реестр рисков на 2021 год, в которых отражены социальные, экономические и экологические риски. Также определен размер риск-аппетита.

5.2

Процессное управление

С начала 2013 года Компанией реализуется проект по внедрению процессного управления.

На сегодняшний день Компания достигла следующих результатов:

- описаны бизнес-процессы (модели и регламенты) Компании на текущий момент – «как есть»;
- проанализированы описанные процессы «как есть»;
- смоделированы процессы будущего основных бизнес-процессов - «как должно быть»;

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 Компании, процессно-ориентированные должностные инструкции на все штатные единицы Компании.



- обучен персонал и руководство Компании процессному подходу к организации деятельности;

- в каждом структурном подразделении центрального аппарата Компании обучены моделировщики бизнес-процессов в инструментари ARIS.



5.3

Кадровая политика

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

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

Во взаимоотношениях с работниками Компания руководствуется следующими базовыми принципами:

- разработка и внедрение эффективных методов материального и морального стимулирования сотрудников для достижения целей, поставленных перед Компанией;
- 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 Компании, закреплены в Коллективном договоре и включают в себя:

- обязательное и коллективное добровольное медицинское страхование, дающее возможность сотрудникам Компании 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 со 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.
- 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 Компании за 2022 год составила 1715 человек, в том числе 355 женщин.

Численность административно-управленческого персонала составляет 503 человек, производственный персонал – 1212 человек. Укомплектованность штата Компании при плане 1909 человека составляет 89,8%.

Возрастная категория работников Компании выглядит следующим образом:



до 30 лет

243 чел.

30-44 лет

841 чел.

свыше 45 лет

631 чел.

Штатная численность работников Компании за 2022 год в связи с проведенным сокращением численности по причине изменения организационной структуры Компании (1909) уменьшилась к уровню аналогичного периода 2021 года (1911) на 2 человека или на 1%.

Списочная численность работников Компании за 2022 год (1715) уменьшилась к уровню аналогичного периода 2021 года (1755) на 40 человек или на 2,2%.

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

За 2022 год профессиональную квалификацию повысили:

Работники Аппарата корпоративного секретаря приняли участие в XV Международном форуме корпоративных секретарей на тему: «Корпоративный секретарь UNLIMITED»;

Также Корпоративный секретарь прошла обучающее мероприятие на тему: «Программа сертификации корпоративных секретарей»;

Работники Сектора по организации закупок прошли обучение на тему: «Порядок осуществления закупок в группе компаний АО «ФНБ «Самрук Казына». Стандарт осуществления закупочной деятельностью. Система электронных закупок»;

Работники Группы по управлению рисками и внутреннему контролю прошли обучение на тему: «Система Управления Рисками. Система управления охраной труда и правила управления профессиональными рисками – требования 2021 года»;

Работники Блока логистики и контроля тарифов прошли обучение на тему: «Нормативная база при отправке грузов на открытом подвижном составе. Правила размещения и крепления грузов в вагонах и контейнерах. Размещение и крепление. Перевозка негабаритных и сверхгабаритных грузов»;

Члены согласительной комиссии прошли обязательное ежегодное обучение на тему:

«Согласительная комиссия. Трудовые споры: Причины их возникновения. Порядок разрешения трудового спора в согласительной комиссии»;

Пятнадцать работников центрального аппарата прошли обучение на тему: «Внутренний аудитор Интегрированной Системы Менеджмента ISO 9001:2015, ISO 14001:2015, ISO 45001:2018».

Руководство и работники Департамента технического обеспечения и развития прошли обязательное обучение направленное на проверку знаний по вопросам безопасности и охраны труда: «Охрана труда и техника безопасности», «Пожарная безопасность», «Электробезопасность», «Промышленная безопасность».



5.4

Система оплаты труда и мотивации

С 2013 года в Обществе внедрена 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 деятельности

Параллельно с системой грейдов разработана и введена система ключевых показателей деятельности (далее – КПД) для расчета эффективности и результативности деятельности руководства Компании.

Система КПД состоит из общекорпоративных показателей, разработанных исходя из стратегических приоритетов Компании, и индивидуальных показателей, основанных на задачах каждого руководителя в бизнес-процессах Компании.

Для всех остальных работников на грейдовой системе оплаты труда разработано и внедрено текущее премирование на основе системы оценки деятельности по полугодиям.

5.5

Социальная политика

Правила оказания помощи социального характера в АО «Кедентранссервис», утвержденные приказом от 13 декабря 2021 года №463-П

Компания 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 Компании. 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, утвержденный приказом от 13 декабря 2021 года №463-П, и в рамках реализации социальной политики Компания предоставляет работникам дополнительные льготы, услуги и выплаты социального характера, в том числе:

- материальная помощь по случаю смерти работников и их близких родственников на сумму 16 548 750 тенге;

- материальная помощь в связи с рождением ребенка, регистрацией брака; при проведении платных операций – 19 080 000 тенге;
- организация летнего отдыха детей;
- отдых работников в санаториях по льготным путевкам;
- спортивные программы и инициативы, включая возможность заниматься различными видами спорта.



5.6

Безопасность труда

За 2022 год работа Компании 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 Компании являются безопасность жизни и здоровья сотрудников Компании и охрана окружающей среды.

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 2022 году направлено 67 млн. 907 тыс. тенге, что составляет 1% от годового фонда оплаты труда.

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

За 2022 год проведено 612 инструктажей по безопасности и охране труда, 340 технических занятий по промышленной безопасности и охране труда.

В специализированных организациях образования по вопросам промышленной безопасности обучено 334 ответственных лиц, 1330 работников из числа производственного персонала на общую сумму 12 359 тыс. тенге.

На период 2021 – 2022 годы заключен договор об обязательном страховании работников от несчастного случая на производстве на сумму 24 млн. 250 тыс. тенге.

Работники были обеспечены за счет средств Компании специальной одеждой, обувью, средствами индивидуальной защиты. Заключены долгосрочные договора (объемы 2022-2024 гг. в рамках ЗКС Фонда) на общую сумму 140 млн. тенге. За 2022 год закуплено 724 комплектов хлопчатобумажных костюмов, 335 комплектов утепленных костюмов, 1975



пар рукавиц, 8282 пары хлопчатобумажных перчаток, 412 сигнальных жилета, 250 плащей, 251 касок, 39 подшлемников. Заключены долгосрочные договоры по поставке специальной обуви (объемы 2021-2022 гг.) на общую сумму 60 млн. тенге: 942 пары летней обуви, 471 пара зимней обуви.

За 2022 год 408 работникам, занятым во вредных условиях труда, выдано 9 794 литров молока на сумму 4 млн. 025 тыс. тенге.

Льготы и компенсацию за работу во вредных и тяжелых условиях труда в 2022 году составили 179 363 тысячи тенге.

В целях реализации единой политики Компании в области системы управления безопасностью и охраной труда, в 2022 году Сектором производственной безопасности актуализирована 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. На постоянной основе проводились совещания по вопросам безопасности и охраны труда, экологии с участием Генерального директора, Главного инженера, руководителей и специалистов Компании.

В качестве основных приоритетов Политики в области обеспечения безопасности труда Компания 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 Компания 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 Компании в 2022 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 Компании 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 Компании вопросы охраны окружающей среды являются одними из наиболее важных в ряду приоритетных задач, предусмотренных Программой стратегического развития Компании.

Природоохранная деятельность Компании осуществляется в соответствии с Экологическим кодексом Республики Казахстан, другими нормативными правовыми актами и международными договорами, и соглашениями, ратифицированными Республикой Казахстан. Компания 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.

Компания 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 Компаниям, так и сторонними независимыми специализированными организациями, в соответствии с заключенными договорами.

Данные мероприятия позволяют оценить влияние деятельности производственных объектов Компании 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 Компании в сфере охраны окружающей среды:

- способствование предупреждению негативных воздействий на состояние окружающей среды;
- стремление следованию 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 Компании 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 пылегазоочистного 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 2022 год освоение средств, направленных на природоохранные мероприятия, составило 98% (33059,79 тыс. тенге при плане 32402,965 тыс. тенге), информация отражена в таблице.

Выполнение плана мероприятий по природоохранной деятельности по КДТС за 2022 год

Наименование	Ед. измерения	Было запланировано на 2022 год	Выполнено за 2022 год
Затраты на природоохранные мероприятия	тыс. тенге	33059,79	32402,965

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

Экологические показатели Компании за 2022 год

№ п/п	Вид эмиссий и экологические платежи	Ед. изм.	2022 год	2021 год
1	Выбросы в атмосферу	тонна	14,28	14,30
2	Отходы потребления и производства	тонна	3781,6	3762,3

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 Компания разработаны мероприятия по максимально возможному снижению эмиссий в окружающую среду.

Основные из них:

- Посадка зеленых насаждений (деревья и кустарники), разбивка новых газонов и цветников;
- Организация отдельного 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 Компании ежегодно проводятся субботники, направленные на отчистку, 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 Компанией и аудиторской компанией Pricewaterhouse (далее – PwC) заключен договор №34031841 A009/90/2-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 Компании 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 прилагается)

Информация о соблюдении требований Кодекса Корпоративного управления

Кодекс корпоративного управления

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

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

Информация о соблюдении требований Кодекса корпоративного управления

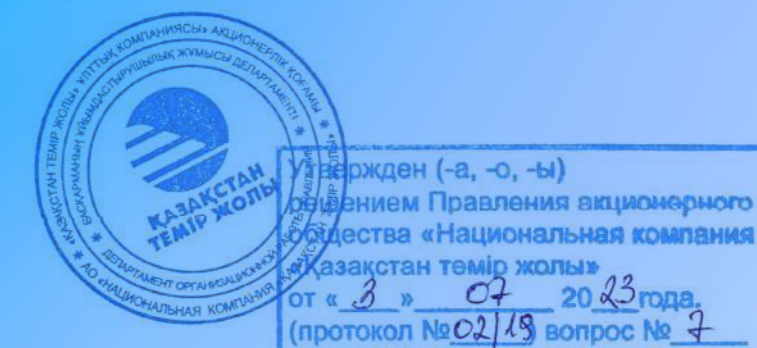
Контроль за исполнением положений Кодекса корпоративного управления возлагается на Совет директоров АО «Кедентранссервис». В соответствии с положениями Кодекса Аппаратом Корпоративного секретаря подготовлен Отчет о соблюдении/несоблюдении принципов и положений Кодекса корпоративного управления.

Согласно результатам проведенного анализа, на практике в Обществе соблюдается 93% положений Кодекса, еще 6% положений Кодекса соблюдается частично, 1% положений не соблюдаются и 57 положений Кодекса не применимы к Компании.

АО «Кедентранссервис»

Консолидированная финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года,
с отчетом независимого аудитора



Мисонгисе 1

СОДЕРЖАНИЕ

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности

Отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении.....	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	3
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	4
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	5
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	7-50



ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ 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 год, закончившийся 31 декабря 2022 года утверждена 20 февраля 2023 года руководством АО «Кедентранссервис».


От имени руководства Группы:


Султанов А.Т. Генеральный директор

20 февраля 2023 года


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

20 февраля 2023 года


Керимбаева А.Т.
Главный бухгалтер –
Директор Департамента бухгалтерского учета

20 февраля 2023 года



«Эрнст энд Янг» ЖШС
Эл-Фараби д-лы, 77/7
«Есентай Тауэр» ғимараты
Алматы қ., 050060
Қазақстан Республикасы
Тел.: +7 727 258 59 60
Факс: +7 727 258 59 61
www.ey.com

ТОО «Эрнст энд Янг»
пр. Аль-Фараби, д. 77/7
здание «Есентай Тауэр»
г. Алматы, 050060
Республика Казахстан
Тел.: +7 727 258 59 60
Факс: +7 727 258 59 61
www.ey.com

Ernst & Young LLP
Al-Farabi ave., 77/7
Esentai Tower
Almaty, 050060
Republic of Kazakhstan
Tel.: +7 727 258 59 60
Fax: +7 727 258 59 61
www.ey.com



Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционеру и совету директоров АО «Кедентранссервис»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Кедентранссервис» и его дочерней организации (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Признание выручки от транспортно-экспедиционных услуг (отношения «принципал – агент»)

Признание выручки от транспортно-экспедиционных услуг было одним из ключевых вопросов нашего аудита ввиду того, что сумма выставленных счетов покупателям по данным услугам на валовой основе является существенной для консолидированной финансовой отчетности, а также ввиду применения существенного суждения руководством Группы в отношении анализа «принципал-агент» по договорам на оказание транспортно-экспедиционных услуг.

Информация о выручке от транспортно-экспедиционных услуг раскрыта в примечаниях 4 и 24 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы оценили примененную учётную политику в отношении признания выручки от транспортно-экспедиционных услуг;

Мы изучили договоры на оказание транспортно-экспедиционных услуг на предмет наличия индикаторов контроля над оказанием услуг до момента передачи покупателям согласно МСФО (IFRS) 15;

Мы проанализировали состав затрат в счетах, выставленных Группе поставщиками услуг, включая счета за железнодорожный тариф, и провели тестирование операций на выборочной основе путем сравнения сумм, признанных в составе расходов, либо на нетто основе как уменьшение выручки, с подтверждающими документами;

Мы провели аналитические процедуры в отношении сумм выставленных счетов покупателям транспортно-экспедиционных услуг, основанные на сопоставлении финансовых данных с соответствующими данными об объемах оказанных услуг в количественном выражении;

В рамках наших аудиторских процедур мы, на выборочной основе, сравнили суммы выставленных счетов покупателям и объемы транспортно-экспедиционных услуг, отраженные в актах выполненных работ, с данными в системе бухгалтерского учета;

Мы оценили раскрытие выручки от транспортно-экспедиционных услуг в консолидированной финансовой отчетности.



Признание выручки по договорам с покупателями и соответствующих операционных расходов

Признание выручки по договорам с покупателями и соответствующих операционных расходов было одним из ключевых вопросов аудита ввиду того, что суммы выручки по договорам с покупателями и соответствующих операционных расходов являются существенными для консолидированной финансовой отчетности.

Также данному вопросу было уделено особое внимание из-за существенного объема операций с покупателями и поставщиками услуг, по которым выручка и операционные расходы признавались методом начисления с применением расчетных оценок руководства. Ввиду временных разниц между датой сбора учетных данных и датой окончания отчетного периода у Группы на любую отчетную дату имеется определенный объем выручки и операционных расходов, по которым счета еще не были выставлены. Расчет сумм выручки и операционных расходов зависит от оценок руководства в отношении объемов реализованных и приобретенных услуг.

Информация о выручке по договорам с покупателями и операционных расходах представлена в *примечаниях 4, 24 и 25* к консолидированной финансовой отчетности.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной консолидированной финансовой отчетности 23 февраля 2022 года.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Группы за 2022 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Группы за 2022 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет по ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

Годовой отчет Группы за 2022 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

Мы оценили примененную учётную политику в отношении признания выручки по договорам с покупателями и операционных расходов;

Мы на выборочной основе изучили положения существенных договоров с покупателями и поставщиками;

В рамках наших аудиторских процедур мы, на выборочной основе, сравнили суммы выручки и операционных расходов, признанных на основании оценок руководства, с суммами, отраженными в актах выполненных работ, выписанных после даты оценки сумм начислений;

Мы провели аналитические процедуры, которые, в частности, включали в себя сопоставление сумм признанной выручки и операционных расходов с соответствующими данными об объемах оказанных и полученных услуг в количественном выражении;

Мы оценили раскрытие выручки по договорам с покупателями и операционных расходов в консолидированной финансовой отчетности.



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

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

Ответственность руководства и комитета по аудиту 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 руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту несет ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать 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 отчете 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 отчета. 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 в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с комитетом по аудиту, доводя до его 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем комитету по аудиту заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

30 years in
Kazakhstan



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

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора, - Адиль Сыздыков.

ТОО «Эрнст энд Янг»

Адиль Сыздыков
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000172 от 23 декабря 2013 года

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

20 февраля 2023 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан серии МФЮ-2,
№0000003, выданная Министерством
финансов Республики Казахстан от
15 июля 2005 года

30 years in
Kazakhstan

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2022 года

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года*
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	40.223.638	41.631.820
Активы в форме права пользования	8	628.429	854.597
Инвестиционная недвижимость	7	4.504.132	4.551.347
Нематериальные активы	9	259.041	361.089
Прочие долгосрочные активы		3.643	4.942
Инвестиции		–	2.330
Итого внеоборотные активы		45.618.883	47.406.125
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	10	796.046	723.587
Торговая дебиторская задолженность	11	1.735.389	1.111.626
Дебиторская задолженность связанных сторон	31	1.486.002	1.735.396
Авансы выданные	12	372.872	685.636
Авансы, выданные связанным сторонам	31	3.966.728	2.531.830
Предоплата по подоходному налогу	29	581	1.240.781
Налоги к возмещению	13	953.300	819.386
Прочая дебиторская задолженность		124.421	83.650
Краткосрочные финансовые инвестиции	14	6.992.567	472.466
Денежные средства и их эквиваленты	15	16.448.381	11.659.227
Итого оборотные активы		32.876.287	21.063.585
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	16	–	397.044
		32.876.287	21.460.629
Итого активы		78.495.170	68.866.754

Примечания к учетной политике на страницах с 7 по 50 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года*
Капитал			
Акционерный капитал	17	1.255.242	1.255.242
Нераспределенная прибыль		40.522.774	29.744.108
Актuarные прибыли и убытки		(13.343)	7.676
Итого капитал		41.764.673	31.007.026
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по отложенному подоходному налогу	29	2.821.271	2.114.347
Обязательства по аренде	21	602.392	863.451
Обязательства по займу	22	–	4.171.459
Долгосрочные обязательства по облигациям	23	21.848.328	21.848.328
Долгосрочная часть доходов будущих периодов		277.791	197.006
Долгосрочные обязательства по вознаграждениям работникам	20	296.700	168.437
Итого долгосрочные обязательства		25.846.482	29.363.028
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	18	2.453.156	2.163.515
Кредиторская задолженность связанных сторон	31	454.354	447.500
Обязательства по договорам с покупателями		5.054.403	2.183.991
Обязательства по договорам со связанными сторонами		21.994	–
Корпоративный подоходный налог к уплате		102.222	–
Налоги к уплате		56.462	66.617
Текущие обязательства по вознаграждениям работникам	20	28.449	27.678
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	19	1.929.137	1.942.210
Текущая часть обязательств по аренде	21	240.796	216.527
Текущая часть обязательств по займу	22	–	908.684
Текущая часть доходов будущих периодов		9.731	6.667
Текущая часть обязательств по облигациям	23	533.311	533.311
Итого краткосрочные обязательства		10.884.015	8.496.700
Итого обязательства		36.730.497	37.859.728
Итого обязательства и капитал		78.495.170	68.866.754

* Некоторые суммы, приведенные в этой колонке, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, поскольку отражают произведенные перегруппировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 31.

От имени руководства Группы:

 Султанов А.Т. Генеральный директор	 Дюсембинов Н.Ш. Заместитель Генерального директора по экономике и финансам	 Керимбаева А.Т. Главный бухгалтер – Директор Департамента бухгалтерского учета
20 февраля 2023 года	20 февраля 2023 года	20 февраля 2023 года

Примечания к учетной политике на страницах с 7 по 50 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.





АО «Кедентранссервис»

Консолидированная финансовая отчетность

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

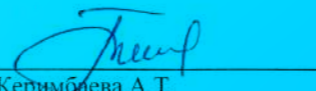
В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доходы от операционной деятельности	24	44.016.528	37.991.403
Прочие операционные доходы		458.011	117.632
Операционные расходы	25	(26.043.965)	(28.757.195)
Доход от курсовой разницы		359.692	90.746
Финансовые расходы	27	(2.296.059)	(2.769.323)
Финансовые доходы	28	513.431	500.638
(Начисление)/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	26	(79.009)	241.048
Прибыль до налогообложения		16.928.629	7.414.949
Расходы по подоходному налогу	29	(3.426.949)	(1.968.920)
Прибыль за период		13.501.680	5.446.029
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут расклассифицированы в прибыли или убытки:</i>			
Переоценка обязательств по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности		(21.019)	3.286
Прочий совокупный (убыток)/ доход за год, за вычетом налогов		(21.019)	3.286
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		13.480.661	5.449.315

От имени руководства Группы:



 Султанов А.Т.
 Генеральный директор
 20 февраля 2023 года


 Дюсембинов Н.Ш.
 Заместитель Генерального директора по экономике и финансам
 20 февраля 2023 года


 Керимбаева А.Т.
 Главный бухгалтер –
 Директор Департамента бухгалтерского учета
 20 февраля 2023 года

АО «Кедентранссервис»

Консолидированная финансовая отчетность

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

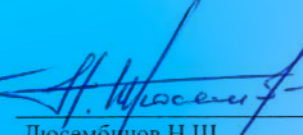
За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

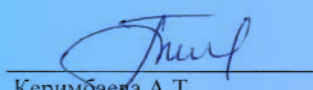
В тысячах тенге	Прим.	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Актуарные прибыли и убытки	Итого капитала
Остаток на 1 января 2021 года		1.255.242	28.066.792	4.390	29.326.424
Прибыль за год		–	5.446.029	–	5.446.029
Итого прочий совокупный доход		–	–	3.286	3.286
Итого совокупный доход за год		–	5.446.029	3.286	5.449.315
Дивиденды	17	–	(3.768.713)	–	(3.768.713)
Остаток на 31 декабря 2021 года		1.255.242	29.744.108	7.676	31.007.026
Прибыль за год		–	13.501.680	–	13.501.680
Итого прочий совокупный доход		–	–	(21.019)	(21.019)
Итого совокупный доход за год		–	13.501.680	(21.019)	13.480.661
Дивиденды	17	–	(2.723.014)	–	(2.723.014)
Остаток на 31 декабря 2022 года		1.255.242	40.522.774	(13.343)	41.764.673

От имени руководства Группы:



 Султанов А.Т.
 Генеральный директор
 20 февраля 2023 года


 Дюсембинов Н.Ш.
 Заместитель Генерального директора по экономике и финансам
 20 февраля 2023 года


 Керимбаева А.Т.
 Главный бухгалтер –
 Директор Департамента бухгалтерского учета
 20 февраля 2023 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Операционная деятельность:			
Прибыль до налогообложения		16.928.629	7.414.949
Корректировки на:			
Финансовые расходы	27	2.296.059	2.769.323
Финансовые доходы	28	(513.431)	(500.638)
Износ и амортизацию	25	2.798.725	2.821.047
Начисление/(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	26	79.009	(241.048)
Начисление резерва по неиспользованным отпускам и выплате премий		(115.068)	1.055.968
Убыток от обесценения нефинансовых активов		94.980	714.064
Убыток от выбытия основных средств		5.946	259.569
Обязательства по вознаграждениям работникам		(21.019)	16.714
Доход от курсовой разницы		(359.692)	(90.746)
		21.194.138	14.219.202
Корректировки оборотного капитала			
Изменение торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности связанных сторон		(362.128)	167.891
Изменение авансов выданных и авансов выданных связанным сторонам		(1.060.157)	71.984
Изменение налогов к возмещению		(133.914)	(20.280)
Изменение прочей дебиторской задолженности		(47.344)	284.898
Изменение товарно-материальных запасов		(68.118)	262.771
Изменение торговой кредиторской задолженности и кредиторской задолженности связанных сторон		674.492	1.262.357
Изменение прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательств		270.011	715.580
Изменение обязательств по договорам с покупателями		2.892.406	319.135
Изменение налогов к уплате		(10.155)	25.154
Изменение в прочих активах		(14.340)	267.072
		23.334.891	17.575.764
Подоходный налог уплаченный		(1.304.876)	(1.004.690)
Проценты уплаченные		(2.174.505)	(2.901.776)
Проценты полученные		412.123	326.479
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		20.267.633	13.995.777

Примечания к учетной политике на страницах с 7 по 50 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

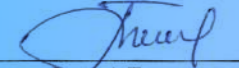
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Инвестиционная деятельность:			
Приобретение основных средств и авансы уплаченные за основные средства		(1.609.437)	(169.154)
Приобретение нематериальных активов		(119.660)	(178.395)
Предоставление финансовой помощи	14	(6.528.120)	(353.650)
Прочее		1.000	-
Поступления от продажи прочих долгосрочных активов		425.350	927
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(7.830.867)	(700.272)
Финансовая деятельность:			
Дивиденды уплаченные	17	(2.723.014)	(3.768.713)
Погашение займов	22	(5.064.317)	(892.858)
Погашение обязательств по аренде	21	(307.835)	(386.280)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(8.095.166)	(5.047.851)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		4.341.600	8.247.654
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		11.659.227	3.308.031
Эффект изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки		(14)	(457)
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств и их эквивалентов в иностранной валюте		447.568	103.999
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		16.448.381	11.659.227

От имени руководства Группы:


 Султанов А.Т. Генеральный директор
 20 февраля 2023 года


 Дюсембинова Н.Ш.
 Заместитель Генерального директора по экономике и финансам
 20 февраля 2023 года


 Керимбаева А.Т.
 Главный бухгалтер – Директор
 Департамента бухгалтерского учета

20 февраля 2023 года

Примечания к учетной политике на страницах с 7 по 50 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 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 Беларусь.

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

Наименование организации	Основная деятельность	Долевое участие Компании	
		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ТОО «Транспортный холдинг Казахстана»	Деятельность в области железнодорожной индустрии	100%	100%

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов АО «НК «Казахстан темір жолы» является Единственным акционером Общества. Конечная контролирующая сторона - Правительство Республики Казахстан.

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

Операционная среда

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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)****Война на территории Украины**

Война на территории Украины, начавшаяся в 2022 году, привела к возникновению целого ряда особенностей учета по МСФО, затрагивающих финансовую отчетность. Многие страны уже наложили и продолжают налагать новые санкции на отдельные российские юридические лица и российских граждан. Санкции были также введены в отношении Республики Беларусь. Сложившаяся ситуация сама по себе, а также потенциальные колебания товарных цен, валютных курсов, ограничения импорта и экспорта, доступность местных материалов и услуг и доступ к местным ресурсам напрямую повлияют на компании, осуществляющие существенные объемы деятельности на территориях Российской Федерации, Республики Беларусь или Украины или имеющие существенные связи с указанными странами.

Сама война и ее прямые или косвенные последствия могут затронуть не только компании, имеющие непосредственное отношение к странам-участницам военных действий, например, в результате колебания товарных цен и валютных курсов, а также затяжного экономического спада. Общий эффект от продолжения войны и введения новых санкций остается неопределенным. Поскольку он также сильно зависит от характера деятельности конкретного предприятия, настоящая консолидированная финансовая информация специального назначения не содержит примеров возможного эффекта.

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.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа первоначальной стоимости, за исключением случаев, описанных в учетной политике и примечаниях к данной консолидированной финансовой отчетности.

Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, и все денежные суммы округлены до тысяч тенге, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «Совет по МСФО»).

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения определенных критичных учетных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учетной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для консолидированной финансовой отчетности, раскрыты в *Примечании 4*.

Валюта представления

Валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Республики Казахстан – казахстанский тенге («тенге»). Обменные курсы тенге по отношению к другим валютам на 31 декабря 2022 года были следующими: доллар США/тенге – 462,65 тенге, евро/тенге – 492,86 тенге, российский рубль/тенге – 6,43 тенге (31 декабря 2021 года: доллар США/тенге – 431,67 тенге, евро/тенге – 487,79 тенге, российский рубль/тенге – 5,77 тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и ее дочерней организации по состоянию на 31 декабря 2022 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- Наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- Наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав;
- На получение таких доходов;
- Наличие у Группы возможности использовать свои полномочия для влияния на величину доходов.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- Соглашение(я) с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- Права, предусмотренные другими соглашениями;
- Права голоса и потенциальные права голоса, имеющиеся у Группы.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент ПСД относятся на акционеров материнской организации Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному салдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерней организаций корректируется для приведения учетной политики таких организаций в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- Его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- Он удерживается главным образом для целей торговли;
- Его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- Он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- Его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- Оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- Оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- У организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Условия обязательства, в соответствии с которыми оно может быть, по усмотрению контрагента, урегулировано путем выпуска и передачи долевых инструментов, не влияют на классификацию данного обязательства.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- На рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- При отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости, или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – Ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на повторяющейся основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Руководство Группы определяет политику и процедуры как для повторяющихся оценок справедливой стоимости инвестиционной недвижимости и некотируемых финансовых активов, так и для неповторяющихся оценок справедливой стоимости активов, таких, например, как активов, предназначенных для продажи в составе прекращенной деятельности.

Для оценки значительных активов, таких как объекты инвестиционной недвижимости, привлекаются внешние оценщики. Решение о привлечении внешних оценщиков принимается ежегодно Руководством Группы. В качестве критериев отбора применяются знание рынка, репутация, независимость и соответствие профессиональным стандартам. После обсуждения с внешними оценщиками Руководство Группы принимает решение о том, какие модели оценки и исходные данные необходимо использовать в каждом случае.

На каждую отчетную дату Руководство Группы анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать или повторно оценить в соответствии с учетной политикой Группы. В рамках такого анализа Руководство Группы проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами.

Руководство Группы также сравнивает изменения справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения. Руководство Группы периодически предоставляет результаты оценки аудиторскому комитету и независимым аудиторам Группы, что предполагает обсуждение основных допущений, которые использовались при оценке.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии справедливой стоимости, как указано выше.

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчетности, представлено в *Примечании 32*.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

Группа классифицирует внеоборотные активы и выбывающие группы как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Внеоборотные активы и выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Затраты на продажу являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к выбытию актива (или выбывающей группы), и не включают в себя затраты по финансированию и расход по налогу на прибыль.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Оценка справедливой стоимости (продолжение)*****Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность (продолжение)***

Критерий классификации объекта в качестве предназначенного для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если продажа является высоковероятной, а актив или выбывающая группа могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Действия, необходимые для осуществления продажи, должны указывать на малую вероятность значительных изменений в действиях по продаже, а также отмены продажи. Руководство должно принять на себя обязанность по реализации плана по продаже актива, и должно быть ожидание, что продажа будет завершена в течение одного года с даты классификации.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации. Активы и обязательства, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в отчете о финансовом положении.

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в отчете о прибыли или убытке отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка***

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется тестом «денежных потоков» (SPPI-тестом) и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в то время как финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- Финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность, дебиторскую задолженность связанных сторон, а также заем, выданный материнской компании, включенный в состав краткосрочных финансовых инвестиций.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

- Срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую кредиторскую задолженность, кредиторскую задолженность связанных сторон, обязательства по займу и облигациям.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

- Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы).

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы)

Данная категория является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)***Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы) (продолжение)**

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Основные средства

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

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (продолжение)****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	10-140 лет
Сооружения	10-100 лет
Передаточные устройства	15-59 лет
Машины и оборудование	3-35 лет
Транспортные средства, в том числе	
- мобильный транспорт	10-40 лет
- автомобильный транспорт	4-15 лет
Прочие основные средства	2-20 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 для остальных основных средств, 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:

- Представляется вероятным поступление будущих экономических выгод, связанных с инвестиционной собственностью; и
- 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. Заработанный арендный доход отражается в прибыли или убытке за год в составе статьи выручки.

Признание инвестиционной недвижимости прекращается при ее выбытии (т. е. на дату, на которую ее получатель приобретает контроль) либо в случае, если она выведена из эксплуатации и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчете о прибыли или убытке в периоде, в котором было прекращено его признание. При определении суммы возмещения от прекращения признания объекта инвестиционной недвижимости Группа принимает во внимание влияние переменного возмещения, наличие значительного компонента финансирования, неденежное возмещение и возмещение, подлежащее уплате покупателю (при их наличии).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (продолжение)***Инвестиционная недвижимость (продолжение)*

Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из нее осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. При переводе из инвестиционной недвижимости в занимаемый владельцем объект недвижимости условная первоначальная стоимость для целей последующего учета представляет собой справедливую стоимость на момент изменения целей использования. В случае, когда занимаемый владельцем объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, Группа учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учета основных средств до момента изменения цели использования.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнесов, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов, который составляет от 2 до 7 лет.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение бухгалтерских оценок. Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибыли или убытке в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии (т. е. на дату, на которую его получатель приобретает контроль), или когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью данного актива), включаются в отчет о прибыли или убытке.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налог на добавленную стоимость (НДС)**

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 дивиденды по которым объявляются по усмотрению единственного акционера 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».

Подоходный налог

Подоходный 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 дочерней предприятий или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Акционерный капитал (продолжение)

Подходный налог (продолжение)

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.

Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа в качестве арендатора

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

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.

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 вывращения полезного использования, а именно:

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



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

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, имеющихся 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.

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;
- 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. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

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 реализации (*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 (*Примечание 4*);
- Оперирование подвижным составом - выручка от предоставления в пользование контейнеров и вагонов признается в отчетном периоде по мере оказания услуг по тарифам (ценам), установленным в договоре на оказание услуг. Оплата производится Заказчиком в соответствии с условиями договора на оперирование подвижным составом;
- Перегруз и крепление грузов на ст. Достык – обеспечение перегруза грузов между железнодорожными вагонами, приспособленными под различную ширину колеи. Доходы по услугам перегруза и крепления грузов признаются в отчетном периоде, в котором предоставляются услуги;
- Терминальная деятельность – услуги терминального обслуживания грузов в вагонах и контейнерах, включая погрузо-разгрузочные операции и прочие услуги. Доходы по терминальным услугам признаются в отчетном периоде, в котором предоставляются услуги;
- Аренда – предоставление в аренду инфраструктуры грузового двора и вагонов. 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.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание выручки (продолжение)

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 нефондируемым пенсионным планам с установленными выплатами ложатся на Группу.

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

Группа признает в составе прибыли или убытка:

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



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание выручки (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

Группа признает актуарную прибыль или убытки от переоценки чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами, в составе прочего совокупного дохода. Право на получение прочих долгосрочных вознаграждений работникам зависит от наличия у работника минимального стажа работы. Оценка прочих долгосрочных вознаграждений работникам осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчете нефондируемых пенсионных планов с установленными выплатами.

В отношении прочих долгосрочных вознаграждений работникам Группа признает стоимость текущих и прошлых услуг, чистую величину процентов на чистое обязательство, актуарные прибыли или убытки (переоценка чистого обязательства) в составе прибылей или убытков. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа осуществляет платежи в размере 10% от вознаграждения работников, но не более 300.000 тенге в месяц с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года (212.500 тенге в месяц с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 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.

Иностранная валюта

Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, который также является функциональной валютой материнской организации. Для каждой организации Группа определяет функциональную валюту, и статьи, включаемые в финансовую отчетность каждой организации, оцениваются с использованием этой функциональной валюты.

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются организациями Группы в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату.

Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчете немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости статьи (т. е. курсовые разницы от пересчета валюты по статьям, прибыли и убытки от переоценки по справедливой стоимости которых признаются в составе ПСД либо прибыли или убытка, также признаются либо в составе ПСД, либо в составе прибыли или убытка соответственно).

Датой операции для целей определения текущего обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую Группа первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты Группа определяет дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты (если не указано иное). Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

- Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры: затраты на исполнение договора»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 — «Ссылки на Концептуальные основы»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» – «Основные средства: поступления до использования по назначению»;
- МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» — «Дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности»;
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» — «Комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств»;
- МСФО (IAS) 41 — «Сельское хозяйство: налогообложение при оценке справедливой стоимости».

Вышеуказанные стандарты и разъяснения не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (выпущены в январе 2020 года и вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике» (Поправки к МСФО (IAS) 1 выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок);
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенное налогообложение в связи с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции».

В настоящее время Группа оценивает влияние поправок.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. КЛЮЧЕВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ****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 консолидированной финансовой отчетности, и расчетные оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

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 по данным соглашениям Группа выступает в качестве агента и на основании этого признает выручку в чистой сумме возмещения, право на которое Группа удерживает в обмен на свои услуги как агента. По соглашениям, где Группа действует как агент, расходы третьих сторон, включая железнодорожный тариф, исключаются как из выручки, так и из операционных расходов. В результате такого учета сумма железнодорожного тарифа и услуг сторонних организаций, непосредственно относящихся к данным видам услуг, исключенная как из выручки, так и из операционных расходов, составила 42.856.772 тысячи тенге за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (2021 год: 31.279.154 тысячи тенге).

Признание выручки по договорам с покупателями и соответствующих операционных расходов – оценка сумм к начислению

Выручка по договорам с покупателями и соответствующие операционные расходы, по которым еще не были выставлены счета, признаются методом начисления с применением расчетных оценок руководства. Таким образом, в консолидированной финансовой отчетности за 2022 год руководство оценило общую сумму выручки и операционных расходов, по которым не были выставлены счета по состоянию на 31 декабря 2022 года, в размере 2.046.497 тысяч тенге и 4.498.776 тысяч тенге, соответственно.

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.

Компонентный учет

Группа проводит оценку компонентов основных средств для целей их раздельного учета, исходя из принципа существенности стоимости компонента и на основании значительного разного остаточного срока службы компонента.

Согласно инструкции по техническому обслуживанию вагонов и фитинговых платформ в эксплуатации Группа на регулярной основе осуществляет капитальные ремонтные работы, в связи с тем, что капитальный ремонт на восстановление исправности и полного или близкого к полному восстановлению ресурса актива, капитальный ремонт является капитализируемым видом ремонта. Таким образом, затраты на капитальный ремонт признаются в качестве компонента основного средства в момент возникновения затрат. Стоимость колесных пар списывается на расходы в момент установки на основное средство, такие колесные пары учитываются в составе товарно-материальных запасов, что соответствует учетной политике Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****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 единицы, генерирующей денежные потоки (“ЕГДП”), к которой принадлежит актив. Если возмещаемая сумма актива (или ЕГДП) меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (ЕГДП) уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода периода.

На основании проделанного анализа Руководство Группы не выявило признаков по обесценению нефинансовых активов на уровне ЕГДП на 31 декабря 2022 года, однако было признан убыток по специфичному единичному обесценению на сумму 94.980 тысяч тенге (2021 год: 714.064 тысяч тенге).

Определение срока аренды по договорам аренды – Группа в качестве арендатора

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

У Группы имеется несколько договоров аренды, которые включают опцион на прекращение аренды. Группа применяет суждение для оценки того, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит опцион на прекращение аренды. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения опциона. После даты начала аренды Группа повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Группе и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на прекращение аренды (например, значительное усовершенствование арендованного имущества или значительная адаптация арендованного актива под нужды Группы).

Периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, учитываются при определении срока аренды только в том случае, когда имеется достаточная уверенность в том, что они не будут исполнены.

Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

Группа не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, 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. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Группа «должна была заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Группа определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для организации.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и активам по договору

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчета ОКУ по торговой дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т. е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателей, обеспечению посредством аккредитивов и других форм страхования кредитных рисков).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. КЛЮЧЕВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и активам по договору (продолжение)

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Группа будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации. Например, если в течение следующего года ожидается ухудшение прогнозируемых экономических условий (например, ВВП), что может привести к увеличению случаев дефолта в производственном секторе, то исторический уровень дефолта корректируется. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группы и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Информация об ОКУ по торговой дебиторской задолженности Группы и активам по договору раскрыта в *Примечании 11*.

Срок полезной службы объектов основных средств

Группа пересматривает оставшийся срок полезной службы основных средств на каждую отчетную дату и, в случае если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются перспективно как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании котировок на активных рынках, она определяется с использованием моделей оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, для установления справедливой стоимости требуется определенная доля суждения. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности. Более подробная информация приводится в *Примечании 32*.

5. 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.

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 просматриваются акционерам с целью распределения финансовых средств, и оценки их деятельности:

- Терминальное обслуживание;
- Транспортно-экспедиционные услуги;
- Оперирование подвижным составом;
- Аренда.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

Факторы, которые руководство использует для определения отчетных сегментов

Группа отслеживает множественные показатели прибыльности, в том числе прибыль до налогообложения. Прибыль до 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.

Географическая информация

Анализ выручки по географическому расположению заказчиков:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Казахстан	36.701.153	30.358.390
Латвия	2.900.433	–
Россия	2.179.772	4.770.681
Германия	1.642.035	36.767
Кыргызстан	230.918	321.270
Грузия	207.792	–
Литва	112.817	4.356
Сингапур	16.524	–
Польша	2.815	1.690.378
Китай	32	221.312
Швейцария	–	167.444
Эстония	–	359.180
Прочие страны	22.237	61.625
Итого	44.016.528	37.991.403

Информация о прибыли или убытке, активах и обязательствах отчетных сегментов

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, приводится в таблице ниже:

В тысячах тенге	Терминальное обслуживание	Транспортно-экспедиционные услуги	Оперирование подвижным составом	Аренда	Прочие ¹	Итого
Доходы от операционной деятельности	13.018.195	3.851.913	25.948.144	1.191.683	6.593	44.016.528
Операционные расходы	(10.050.578)	–	(12.823.222)	(264.875)	(2.905.290)	(26.043.965)
Прочие операционные доходы	–	–	–	–	458.011	458.011
Доход от курсовой разницы	–	–	–	–	359.692	359.692
Финансовые расходы	(65.276)	–	(2.158.679)	–	(72.104)	(2.296.059)
Финансовые доходы	–	–	9.476	–	503.955	513.431
Убыток от обесценения финансовых активов	–	–	–	–	(79.009)	(79.009)
Прибыль до налогообложения	2.902.341	3.851.913	10.975.719	926.808	(1.728.152)	16.928.629
Прочая ключевая информация о сегментах						
Износ основных средств и прочих долгосрочных активов	(897.681)	–	(1.658.395)	–	(242.649)	(2.798.725)
Капитальные затраты	243.677	–	–	–	–	243.677
Убыток от обесценения не финансовых активов (Примечание 25)	(94.980)	–	–	–	–	(94.980)

¹ Прочие сегменты включают в себя нераспределенные результаты, такие как прочие операционные доходы, курсовая разница, которые анализируются на уровне Группы в целом и не распределяются по операционным сегментам.

АО «Кедентранссервис»

Консолидированная финансовая отчетность

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)**

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

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, приводится в таблице ниже:

В тысячах тенге	Терми- нальное обслужи- вание	Транс- портно- экспеди- ционные услуги	Опериро- вание подвиж- ным составом	Аренда	Прочие ²	Итого
Доходы от операционной деятельности	13.083.295	1.366.648	22.489.907	996.927	54.626	37.991.403
Операционные расходы	(9.675.444)	-	(15.019.193)	(164.772)	(3.897.786)	(28.757.195)
Прочие операционные доходы	-	-	-	-	117.632	117.632
Доход от курсовой разницы	-	-	-	-	90.746	90.746
Финансовые расходы	(91.609)	-	(2.579.986)	-	(97.728)	(2.769.323)
Финансовые доходы	100.985	-	2.778	-	396.875	500.638
Прибыль от восстановления финансовых активов	-	-	-	-	241.048	241.048
Прибыль до налогообложения	3.417.227	1.366.648	4.893.506	832.155	(3.094.587)	7.414.949
Прочая ключевая информация о сегментах						
Износ основных средств и прочих долгосрочных активов	(744.872)	-	(1.637.666)	-	(438.509)	(2.821.047)
Капитальные затраты	345.197	-	-	-	-	345.197
Убыток от обесценения не финансовых активов (Примечание 25)	(714.064)	-	-	-	-	(714.064)

² Прочие сегменты включают в себя нераспределенные результаты, такие как прочие операционные доходы, курсовая разница, которые анализируются на уровне Группы в целом и не распределяются по операционным сегментам.

АО «Кедентранссервис»

Консолидированная финансовая отчетность

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

В тысячах тенге	Земля	Здания	Сооружения	Передаточные устройства	Машины и оборудование	Железнодорожный транспорт	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость на 1 января 2022 года	331.230	3.568.415	7.611.447	251.952	6.184.146	31.924.649	1.566.581	339.325	1.115.256	52.893.001
Приобретения	-	2.871	12.530	-	435.067	-	-	-	687.678	1.138.146
Выбытия	-	-	(20.804)	-	(19.047)	-	-	(2.171)	-	(42.022)
Перевод из/в категорию Инвестиционная недвижимость	-	(7.049)	-	-	-	-	-	-	-	(7.049)
Внутренние перемещения	-	-	168.697	-	41.400	33.580	-	-	(243.677)	-
На 31 декабря 2022 года	331.230	3.564.237	7.771.870	251.952	6.641.566	31.958.229	1.566.581	337.154	1.559.257	53.982.076
Накопленный износ и обесценение на 1 января 2022 года	-	(813.308)	(2.052.741)	(157.100)	(3.642.362)	(2.335.511)	(982.157)	(222.489)	(1.055.513)	(11.261.181)
Начислено за год износа	-	(93.401)	(195.530)	(4.506)	(373.139)	(1.665.054)	(77.660)	(26.236)	-	(2.435.526)
Резерв под обесценение	-	-	(9.211)	-	(46.819)	-	(43.157)	-	-	(99.187)
Выбытия	-	-	2.153	-	18.430	-	-	2.073	-	22.656
Перевод из/в категорию ИН	-	1.513	-	-	-	-	-	-	-	1.513
Восстановление обесценения	-	-	13.287	-	-	-	-	-	-	13.287
На 31 декабря 2022 года	-	(905.196)	(2.242.042)	(161.606)	(4.043.890)	(4.000.565)	(1.102.974)	(246.652)	(1.055.513)	(13.758.438)
Балансовая стоимость	331.230	2.659.041	5.529.828	90.346	2.597.676	27.957.664	463.607	90.502	503.744	40.223.638
На 31 декабря 2022 года	331.230	2.659.041	5.529.828	90.346	2.597.676	27.957.664	463.607	90.502	503.744	40.223.638



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В тысячах тенге	Земля	Здания	Сооружения	Передаточные устройства	Машины и оборудование	Железнодорожный транспорт	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость на 1 января 2021 года	318.967	2.682.657	6.265.404	251.952	5.746.957	10.562.468	1.552.750	337.378	1.087.224	28.805.757
Приобретения	12.263	1.061.490	1.297.319	-	553.327	21.362.181	13.831	5.738	373.139	24.679.288
Выбытия	-	(167.963)	(296.473)	-	(116.379)	-	-	(3.399)	-	(584.214)
Перевод в инвестиционную недвижимость	-	(7.769)	-	-	-	-	-	-	-	(7.769)
Внутренние перемещения	-	-	345.197	-	-	-	-	-	(345.197)	-
Прочие	-	-	-	-	241	-	-	(392)	90	(61)
На 31 декабря 2021 года	331.230	3.568.415	7.611.447	251.952	6.184.146	31.924.649	1.566.581	339.325	1.115.256	52.893.001
Накопленный износ и обесценение на 1 января 2021 года	-	(839.078)	(1.987.958)	(152.724)	(3.326.258)	(691.185)	(885.460)	(197.193)	(377.792)	(8.457.648)
Начислено за год износа	-	(90.151)	(180.147)	(4.376)	(409.467)	(1.644.326)	(92.762)	(28.050)	-	(2.449.279)
Резерв под обесценение	-	(1.260)	-	-	-	-	(3.935)	-	(677.721)	(682.916)
Выбытия	-	112.398	115.364	-	93.529	-	-	2.527	-	323.818
Перевод в инвестиционную недвижимость	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочее	-	-	4.783	-	(166)	-	-	227	-	4.783
На 31 декабря 2021 года	-	(813.308)	(2.052.741)	(157.100)	(3.642.362)	(2.335.511)	(982.157)	(222.489)	(1.055.513)	(11.261.181)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	331.230	2.755.107	5.558.706	94.852	2.541.784	29.589.138	584.424	116.836	59.743	41.631.820

31

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

18 марта 2022 года Группой было осуществлено досрочное погашение ссудной задолженности по договорам банковского займа с ДБ АО «Сбербанк» на приобретение 300 грузовых вагонов-платформ на общую сумму 7.753.872 тысячи тенге, в рамках инвестиционной программы. 12 апреля 2022 года расторгнут договор залога движимого имущества от 24 мая 2021 года. 25 апреля 2022 года сняты обременения на залоговое имущество Группы.

28 января 2022 года Группа приобрела крупнотоннажный погрузчик – ричтакер стоимостью 432.986 тысяч тенге.

В течение 2022 года Группа понесла затраты на капитальный ремонт контейнерной площадки на станции Алтынколь в соответствии с инвестиционным бюджетом Группы на сумму 408.511 тысяч тенге и прочие виды капитального ремонта путей, ограждении и козловых кранов на сумму 279.168 тысяч тенге от других контрагентов.

По состоянию на 31 декабря 2022 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 2.113.372 тысячи тенге (31 декабря 2021 года: 1.857.229 тысяч тенге).

7. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

В тысячах тенге	Здания	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2022 года	4.905.114	4.905.114
Перевод из ОС	7.049	7.049
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	4.912.163	4.912.163
Накопленный износ на 1 января 2022 года	(353.768)	(353.768)
Начислено за год	(52.750)	(52.750)
Выбытия	(1.513)	(1.513)
Накопленный износ на 31 декабря 2022 года	(408.031)	(408.031)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	4.504.132	4.504.132

В тысячах тенге	Здания	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2021 года	4.897.346	4.897.346
Перевод из ОС	7.769	7.769
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	4.905.115	4.905.115
Накопленный износ на 1 января 2021 года	(296.509)	(296.509)
Начислено за год	(52.476)	(52.476)
Выбытия	(4.783)	(4.783)
Накопленный износ на 31 декабря 2021 года	(353.768)	(353.768)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	4.551.347	4.551.347

Инвестиционная недвижимость Группы представлена коммерческой недвижимостью в городах Астана и Алматы, а также складскими помещениями в филиалах Группы.

Крупнейшим объектом инвестиционной недвижимости является бизнес-центр в городе Астана, не занятый в настоящее время, но удерживаемый для сдачи в операционную аренду. Инвестиционная недвижимость в городе Алматы представлена бизнес-центром, который сдается в аренду Генеральному консульству США Управляющей компанией «AP Property Management», на основании договора доверительного управления недвижимым имуществом от 28 сентября 2018 года.

Группа привлекла аккредитованного независимого внешнего оценщика ТОО «Бизнес Партнер Консалт», который определил рыночную стоимость активов в размере 6.924.363 тысяч тенге на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года: 5.575.965 тысяч тенге).



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ (продолжение)

Прибыль от инвестиционной недвижимости за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Доход от аренды инвестиционной недвижимости	864.339	718.288
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые привели к получению дохода от аренды (включены в состав себестоимости продаж)	(80.077)	(71.646)
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые не привели к получению дохода от аренды (включены в состав себестоимости продаж)	(124.278)	(125.806)
Прибыль от инвестиционной недвижимости	659.984	520.836

На Группу не наложено никаких ограничений в отношении реализации имеющейся у нее инвестиционной недвижимости. Группа также не имеет договорных обязательств по приобретению, сооружению или совершенствованию инвестиционной недвижимости, ее ремонту, техническому обслуживанию или благоустройству.

Информация об иерархии справедливой стоимости в отношении инвестиционной недвижимости раскрыта в *Примечании 32*.

8. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Группа арендует различные офисные помещения и транспортные средства, срок аренды которых обычно составляет 7 лет.

Движение активов в форме права пользования за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Здания	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2022 года	854.597	854.597
Выбытия	(21.245)	(21.245)
Модификация	3.478	3.478
Амортизация	(208.401)	(208.401)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	628.429	628.429

Движение активов в форме права пользования за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Здания	Транспортные средства	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2021 года	1.946.436	8.435	1.954.871
Выбытия	(602.659)	(7.592)	(610.251)
Модификация	(252.560)	–	(252.560)
Амортизация	(236.620)	(843)	(237.463)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	854.597	–	854.597

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Стоимость 1 января 2022 года	989.166	1.923	991.089
Выбытия	(3.293)	–	(3.293)
На 31 декабря 2022 года	985.873	1.923	987.796
Накопленный износ и обесценение 1 января 2022 года	(628.077)	(1.923)	(630.000)
Начислено за год	(102.048)	–	(102.048)
Выбытия	3.293	–	3.293
На 31 декабря 2022 года	(726.832)	(1.923)	(728.755)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	259.041	–	259.041

Движение нематериальных активов за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Стоимость 1 января 2021 года	815.987	1.923	817.910
Приобретения	173.379	–	173.379
Выбытия	(200)	–	(200)
На 31 декабря 2021 года	989.166	1.923	991.089
Накопленный износ и обесценение 1 января 2021 года	(546.449)	(1.923)	(548.372)
Начислено за год	(81.828)	–	(81.828)
Выбытия	200	–	200
На 31 декабря 2021 года	(628.077)	(1.923)	(630.000)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	361.089	–	361.089

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Материалы	659.332	564.361
Топливо	50.207	59.355
Запасные части	13.838	16.858
Товары, приобретенные для продажи	1.952	2.277
Прочие	70.717	80.736
Итого товарно-материальные запасы	796.046	723.587

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность	3.647.722	2.897.017
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1.912.333)	(1.785.391)
Итого торговая дебиторская задолженность	1.735.389	1.111.626

Ниже представлена информация о подверженности Группы кредитному риску по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов:

<i>В тысячах тенге</i>	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Торговая дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 года			
- текущая	0,00%	-	-
- с задержкой платежа менее 30 дней	1,70%	982.447	(14.485)
- с задержкой платежа от 30 до 60 дней	2,48%	186.931	(7.417)
- с задержкой платежа от 60 до 90 дней	4,15%	338.368	(11.864)
- с задержкой платежа свыше 90 дней	36,70%	2.139.976	(1.878.567)
Итого		3.647.722	(1.912.333)

<i>В тысячах тенге</i>	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Торговая дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 года			
- текущая	0,00%	-	-
- с задержкой платежа менее 30 дней	1,43%	903.344	(12.900)
- с задержкой платежа от 30 до 60 дней	2,00%	69.110	(1.382)
- с задержкой платежа от 60 до 90 дней	7,16%	15.812	(1.332)
- с задержкой платежа свыше 90 дней	11,79%-100,00%	1.908.751	(1.769.777)
Итого		2.897.017	(1.785.391)

Изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и активам по договору приведены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
На 1 января	(1.785.391)	(1.682.082)
Начислено за год	(692.359)	(201.919)
Восстановлено	565.417	98.610
На 31 декабря	(1.912.333)	(1.785.391)

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года торговая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Тенге	1.258.906	1.035.536
Доллары США	446.510	76.090
Российские рубли	29.973	-
Итого торговая дебиторская задолженность	1.735.389	1.111.626

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. АВАНСЫ ВЫДАВАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
На оказание услуг	460.171	795.951
На приобретение товаров	1.770	9.736
Минус: резерв по авансам выданным	(89.069)	(120.051)
Итого авансы выданные	372.872	685.636

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года изменение в резерве по авансам выданным, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
На 1 января	(120.051)	(42.278)
Начислено за год	(2.069)	(78.605)
Восстановлено	33.051	832
На 31 декабря	(89.069)	(120.051)

13. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года налоги к возмещению включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
НДС	937.637	795.648
Налог на имущество	7.473	13.233
Земельный налог	1.688	2.477
Социальный налог	1.633	3.113
Налог на транспортные средства	944	1.370
Индивидуальный подоходный налог	601	263
Прочие	3.324	3.282
Итого налоги к возмещению	953.300	819.386

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

Краткосрочная финансовая инвестиция Группы представлена следующим вкладом: внутригрупповая финансовая помощь, выданная материнской компании.

Финансовые инвестиции по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок размещения	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»	Тенге	28.07.2022 года- 28.07.2023 года	6.992.567	471.469
ДБ АО «Сбербанк России»	Тенге	-	-	997
Итого краткосрочные финансовые инвестиции			6.992.567	472.466

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, Группа предоставила возвратную финансовую помощь материнской компании на сумму 7.000.000 тысяч тенге (2021: 471.469 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные банковские вклады, в тенге	10.549.486	-
Деньги на текущих счетах в банке, в тенге	5.316.534	7.436.911
Деньги на текущих счетах в банке, в долларах США	572.889	4.211.957
Деньги в пути	4.582	10.428
Деньги на текущих счетах в банке, в российских рублях	4.289	-
Деньги на текущих счетах в банке, в китайских юанях	849	289
Деньги в кассе	390	357
Деньги на текущих счетах в банке, в узбекских сомах	212	121
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(850)	(836)
Итого денежные средства и их эквиваленты	16.448.381	11.659.227

По состоянию на 31 декабря 2022 года процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам и остаткам денежных средств на текущих счетах в тенге и составила 16,2% и 7%, соответственно. (31 декабря 2021: 9,2% и 7%, соответственно).

16. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

В августе 2018 года Компания и АО «Qazaq Banki» заключили соглашение о взаиморасчетах, 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 Компанию. По состоянию на 31 декабря 2021 года активы, полученные от АО «Qazaq Banki» в размере 397.044 тысяч тенге, были классифицированы как внеоборотные активы, предназначенные для продажи. В течение 2022 года все внеоборотные активы, предназначенные для продажи, были реализованы по балансовой стоимости.

17. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года объявленный, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал Компании состоял из простых акций в количестве 1.255.242 акций, номинальной стоимостью 1.000 тенге каждая.

24 июня 2022 года были объявлены дивиденды за 2021 год на общую сумму 2.723.014 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2022 года дивиденды выплачены. В 2021 году объявлены и выплачены дивиденды за 2020 год на сумму 3.768.713 тысяч тенге.

18. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
За услуги	2.397.733	1.520.707
За основные средства и нематериальные активы	33.580	564.143
За товары	21.843	78.665
Итого торговая кредиторская задолженность	2.453.156	2.163.515

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Тенге	1.293.316	1.902.696
Доллары США	1.159.206	260.546
Узбекский сом	507	186
Российский рубль	120	71
Белорусский рубль	7	16
Итого торговая кредиторская задолженность	2.453.156	2.163.515

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 50-дневного срока.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Резерв по выплате премий	1.289.882	1.210.823
Резерв по неиспользованным отпускам	340.327	304.318
Краткосрочные гарантийные обязательства	128.691	262.139
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	104.418	111.051
Задолженность сотрудникам	61.783	50.085
Прочая задолженность	4.036	3.794
Итого прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	1.929.137	1.942.210

20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

Обязательства по вознаграждениям работникам представлены обязательствами по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности и прочими обязательствами по планам с установленными выплатами.

Движение обязательств по вознаграждениям работников за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Общая сумма обязательств на 1 января	196.115	179.401
Текущая стоимость услуг	18.485	15.663
Выплаченные вознаграждения	(36.070)	(22.259)
Актuarная переоценка, признанная в прочем совокупном убытке	21.019	(3.286)
Актuarный убыток, признанный в прибыли и убытке за период	105.204	8.118
Расходы по процентам	20.396	18.478
Общая сумма обязательств на конец года	325.149	196.115
В том числе обязательства, срок погашения которых наступает в течение года	28.449	27.678
Обязательства, срок погашения которых наступает после года	296.700	168.437
Общая сумма обязательств на 31 декабря	325.149	196.115

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Движение обязательств по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2022 года	1.079.978
Процентные расходы по аренде (Примечание 27)	126.414
Выплаты	(307.835)
Выбытие	(29.124)
Прочее	(26.245)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	843.188

Все обязательства по аренде за 2022 год относятся к аренде зданий.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ (продолжение)

Движение обязательств по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Здания	Транспортные средства	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2021 года	2.250.808	10.523	2.261.331
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Примечание 27)	172.263	795	173.058
Выплаты	(375.813)	(1.275)	(377.088)
Выбытие	(945.610)	(10.918)	(956.528)
Прочее	(21.670)	875	(20.795)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	1.079.978	-	1.079.978

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	(208.401)	(237.463)
Процентный расход по обязательствам по аренде (Примечание 27)	126.414	173.058
Финансовый доход от модификации аренды (Примечание 28)	9.619	113.766
Итого	(72.368)	49.361

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЗАЙМАМ

12 июня 2020 года, Группой был 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 погашали ежемесячными платежами по ставке вознаграждения 12,75%. Основной долг подлежал погашению ежеквартальными платежами до полного погашения в 2027 году. 18 марта 2022 года, года было осуществлено досрочное погашение данного банковского займа. За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, были погашены основной долг в сумме 5.064.317 тысяч тенге и вознаграждение в сумме 153.535 тысяч тенге.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года расходы по процентам, составили 137.709 тысяч тенге (2021 год: 704.975 тысяч тенге) (Примечание 27).

20 августа 2021 года АО «Кедентранссервис», РГУ «Комитет транспорта Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан» и ДБ АО «Сбербанк» подписали трехстороннее соглашение о субсидировании ставки вознаграждения при кредитовании на приобретение грузовых вагонов-платформ. Согласно договору субсидирования, РГУ «Комитет транспорта Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан» осуществляет субсидирование ставки вознаграждения в размере 7,75%. Полученные субсидии были отражены в составе доходов будущих периодов, и подлежат отнесению в прибыли или убытки по мере амортизации приобретенных грузовых вагонов-платформ.

6 мая 2022 года ввиду досрочного погашения займа, полученного от ДБ АО «Сбербанк», договор о субсидировании был также досрочно расторгнут. Общий объем субсидирования по договору за 2021-2022 годы составил 299.775 тысяч тенге.

23. ОБЛИГАЦИИ

25 января 2021 года, АО «Казтеміртранс», АО «НК «Қазақстан темір жолы» и АО «Кедентранссервис» заключили трехсторонний договор. Целью договора являлась передача обязательств по погашению купона и номинальной стоимости облигаций от АО «Казтеміртранс» в адрес АО «Кедентранссервис» в обмен на 3.803 фидинговые платформы. В результате данной сделки АО «Кедентранссервис» стал эмитентом облигаций номинальной стоимостью 21.848.328 тысяч тенге. Держателем облигаций является материнская компания – АО «НК «Қазақстан темір жолы».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. ОБЛИГАЦИИ (продолжение)

Дата погашения основного долга - 15 ноября 2024 года. Годовой купон для начисления обязательств по вознаграждению составляет 9,25%. Проценты начисляются на ежемесячной основе и подлежат погашению 25 сентября каждого года.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, начисленное вознаграждение составило 2.020.970 тысяч тенге (2021 год: 1.875.011 тысяч тенге). Выплата начисленного вознаграждения Группой за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года произведена.

Таблица ниже представляет собой движение обязательств по облигациям на 31 декабря 2022 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Платформа	На 31 декабря 2021 года	Затраты по процентам	Выплата процентов	Баланс на 31 декабря 2022 года
Долгосрочная часть	AIX	21.848.328	-	-	21.848.328
Краткосрочная часть	AIX	533.311	2.020.970	(2.020.970)	533.311
Итого займы		22.381.639	2.020.970	(2.020.970)	22.381.639

Таблица ниже представляет собой движение обязательств по облигациям на 31 декабря 2021 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Платформа	Получено обязательств по облигациям	Затраты по процентам	Выплата процентов	Баланс на 31 декабря 2021 года
Долгосрочная часть	AIX	21.848.328	-	-	21.848.328
Краткосрочная часть	AIX	679.270	1.875.011	(2.020.970)	533.311
Итого займы		22.527.598	1.875.011	(2.020.970)	22.381.639

24. ДОХОДЫ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Оперирование подвижным составом	25.948.144	22.489.907
Перегруз и крепление грузов, связанных с международными перевозками	9.382.776	10.029.404
Транспортно-экспедиционные услуги	3.851.913	1.366.648
Терминальная деятельность	2.530.700	2.423.728
Операционная аренда	1.191.683	996.927
Складирование и хранение грузов	1.104.719	630.163
Прочие доходы от операционной деятельности	6.593	54.626
Итого доходы от операционной деятельности	44.016.528	37.991.403

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 и 2021 годов, вся выручка по договорам с покупателями признавалась в течение периода. Все обязательства по договорам подлежат исполнению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Доходы от оперирования подвижным составом представлены в операционном сегменте «оперирование подвижным составом», доходы от услуг перегруза, крепления грузов, терминальной деятельности, складирования и хранения грузов - в сегменте «терминальное обслуживание», доходы транспортно-экспедиционных услуг - в сегменте «транспортно-экспедиционные услуги», доходы от аренды - в сегменте «аренда» (Примечание 5).

АО «Кедентранссервис»

Консолидированная финансовая отчетность

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**25. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Расходы на оплату труда	7.174.304	7.298.362
Услуги сторонних организаций, относящиеся к основной деятельности *	5.592.137	5.344.433
Ремонт и обслуживание	4.006.230	5.074.652
Амортизация	2.798.725	2.821.047
Работы и услуги по перевозке и обработке грузов	1.591.441	1.878.665
Расходы по аренде	1.347.372	1.962.943
Материалы	1.316.584	1.120.869
Налоги, за исключением налога на прибыль	452.458	405.977
Услуги охраны	324.058	301.882
Коммунальные услуги	240.057	222.444
Консультационные и информационные услуги	217.420	240.608
Убыток от обесценения нефинансовых активов	94.980	714.064
Прочие	888.199	1.371.249
Итого операционные расходы	26.043.965	28.757.195

* Услуги сторонних организаций в основном были представлены оплатой провозных платежей по местным и международным направлениям.

26. (НАЧИСЛЕНИЕ)/ВОССТАНОВЛЕНИЕ РЕЗЕРВА ПОД ОЖИДАЕМЫЕ КРЕДИТНЫЕ УБЫТКИ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
(Начисление)/ восстановление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(71.979)	241.916
Начисление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по выданной финансовой помощи	(7.019)	-
Начисление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	(11)	(868)
Итого (начисление)/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	(79.009)	241.048

27. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Процентные расходы по облигациям (Примечание 23)	2.020.970	1.875.011
Проценты по займу (Примечание 22)	137.709	704.975
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Примечание 21)	126.414	173.058
Прочие финансовые затраты	8.636	16.279
Списание инвестиций АО "Трансевразия"	2.330	-
Итого финансовые расходы	2.296.059	2.769.323

28. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Вознаграждения по текущим счетам	457.950	370.882
Вознаграждения по депозитам	36.386	13.212
Доход от модификации аренды	9.619	113.766
Доход от государственных субсидий	9.476	2.778
Итого финансовые доходы	513.431	500.638

АО «Кедентранссервис»

Консолидированная финансовая отчетность

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**29. РАСХОД ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

Ставка подоходного налога в Республике Казахстан, где Группа осуществляет свою деятельность, составляла 20% год, закончившийся 31 декабря 2022 года. Эффективная ставка подоходного налога составляет 20,2%.

Расходы Группы по подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Расходы по текущему подоходному налогу	2.720.025	771.670
Расход по отложенному подоходному налогу	706.924	1.197.250
Расход по подоходному налогу	3.426.949	1.968.920

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Прибыль до налогообложения	16.928.629	7.414.949
Налог по установленной ставке 20%	3.385.726	1.482.990
Корректировки на:		
Не вычитаемые расходы при определении налогооблагаемой прибыли	41.223	485.930
Расход по подоходному налогу	3.426.949	1.968.920

<i>В тысячах тенге</i>	Консолидированный отчет о финансовом положении		Признано в прибыли или убытке	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Отложенные налоговые активы				
Резерв по сомнительным долгам	419.222	392.431	26.791	(63.902)
Обязательства перед работниками	326.041	303.029	23.012	211.194
Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам	7.184	8.025	(841)	(515)
Налоги к уплате	7.396	6.628	769	2.710
Обязательства по аренде	168.638	215.996	(47.358)	(235.002)
Прочие	4.184	5.105	(921)	(142.163)
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства, инвестиционная недвижимость и прочие внеоборотные активы	(3.753.936)	(3.045.561)		
Расходы по отложенному налогу			(708.376)	(966.286)
Чистые отложенные налоговые обязательства	2.821.271	2.114.347	706.924	1.193.964

Отложенные налоговые обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто		
На 1 января	2.114.347	920.383
Расходы по отложенному налогу, признанные в составе прибыли или убытка	706.924	1.193.964
На 31 декабря	2.821.271	2.114.347

Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
На 1 января	2.114.347	920.383
Расходы по отложенному налогу, признанные в составе прибыли или убытка	706.924	1.193.964
На 31 декабря	2.821.271	2.114.347



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. 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, включая подход к выручке, расходам и прочим статьям финансовой отчетности, при этом толкование соответствующих положений МСФО казахстанскими налоговыми органами может отличаться от учётных политик, суждений и оценок, применённых руководством при подготовке данной консолидированной финансовой отчётности, что может привести к возникновению дополнительных налоговых обязательств у Группы. Налоговые органы могут проводить ретроспективную проверку в течение пяти лет после окончания налогового года.

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

Юридические вопросы

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

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа имеет обязательства инвестиционного характера в сумме 172.230 тысяч тенге с учетом НДС (31 декабря 2021 года: 575.080 тысяч тенге с учетом НДС). Большую часть данной суммы составляют обязательства по договору с ТОО «БайконурСтройСнаб» на капитальный ремонт крупногабаритной площадки ГУ Алтынколь.

31. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

В ходе подготовки данной консолидированной финансовой отчётности были проведены перегруппировки сравнительной информации за предыдущий отчетный период. Эффект от перегруппировок представлен в следующей таблице:

В тысячах тенге	По состоянию на 31 декабря 2021 года			Прим.
	По данным выпущенной консолидированной финансовой отчётности	Перегруппировки	Перегруппировано	
Оборотные активы				
Торговая дебиторская задолженность	2.689.464	(1.577.838)	1.111.626	[1]
Дебиторская задолженность связанных сторон	157.558	1.577.838	1.735.396	[1]
Авансы выданные	3.172.723	(2.487.087)	685.636	[2]
Авансы, выданные связанным сторонам	44.743	2.487.087	2.531.830	[2]
Итого оборотные активы	21.063.585	-	21.063.585	
Краткосрочные обязательства				
Торговая кредиторская задолженность	2.481.481	(319.966)	2.163.515	[3]
Кредиторская задолженность связанных сторон	127.534	319.966	447.500	[3]
Итого краткосрочные обязательства	8.496.700	-	8.496.700	

[1] При подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа пересмотрела классификацию дебиторской задолженности связанных сторон, выделив их из состава торговой дебиторской задолженности.

[2] При подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа пересмотрела классификацию авансов, выданных связанным сторонам, выделив их из состава авансов выданных.

[3] При подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа пересмотрела классификацию кредиторской задолженности связанных сторон, выделив их из состава торговой кредиторской задолженности.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 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:

В тысячах тенге		Продажи	Покупки у	Задолженность	Задолженность перед
		связанным сторонам	связанных сторон	связанных сторон*	связанными сторонами*
Материнская организация (Примечание 14 и 23)	2022 год	-	-	6.992.567	22.381.639
	2021 год**	-	-	471.469	22.381.639
Организации, входящие в группу материнской организации	2022 год	4.111.430	6.610.592	5.452.730	476.348
	2021 год**	5.180.272	6.568.554	4.267.226	447.500

* Данные суммы включают в себя дебиторскую задолженность связанных сторон, авансы, выданные связанным сторонам и кредиторскую задолженность связанных сторон и обязательства по договорам со связанными сторонами.

** Суммы за 2021 год были пересмотрены как указано выше.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Услуги, оказываемые связанными сторонами, в основном включают провозные и иные платежи и сборы, связанные с перевозкой грузов, и прочие расходы по предоставлению услуг. Услуги, оказываемые связанным сторонам, в основном включают погрузочно-разгрузочные работы. Продажи связанным сторонам и приобретения у связанных сторон осуществляются на основе рыночных цен.

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность связанных сторон представлена за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 37.513 тысяч тенге (2021: 42.279 тысяч тенге). Изменение в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности связанных сторон представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
На 1 января	(42.279)	(399.659)
Начислено за год	(100.563)	(87.394)
Восстановлено	105.329	444.774
На 31 декабря	(37.513)	(42.279)

Ниже представлена информация о подверженности Группы кредитному риску по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов:

<i>В тысячах тенге</i>	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Торговая дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 года			
- текущая	0,00%	-	-
- с задержкой платежа менее 30 дней	1,70%	1.243.488	(21.139)
- с задержкой платежа от 30 до 60 дней	2,48%	216.925	(5.380)
- с задержкой платежа от 60 до 90 дней	4,15%	47.427	(1.968)
- с задержкой платежа свыше 90 дней	36,70%	15.675	(9.026)
Итого		1.523.515	(37.513)

<i>В тысячах тенге</i>	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Торговая дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 года			
- текущая	0,00%	-	-
- с задержкой платежа менее 30 дней	1,43%	1.296.455	(2.782)
- с задержкой платежа от 30 до 60 дней	2,00%	301.497	(112)
- с задержкой платежа от 60 до 90 дней	7,16%	105.121	(414)
- с задержкой платежа свыше 90 дней	11,79%-100,00%	74.602	(38.971)
Итого		1.777.675	(42.279)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы

Ключевой управленческий персонал включает Генерального директора, заместителей генерального директора и членов Совета Директоров Группы, в количестве 7 человек за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (2021: 23 человек). Общая сумма вознаграждений ключевому управленческому персоналу Группы, включенная в расходы по заработной плате в данном консолидированном финансовом отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составила 86.775 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (2021: 193.770 тысяч тенге). Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, преимущественно состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и иных выплат, основанных на достижении операционных результатов.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. 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. Высшее руководство Группы контролирует процесс управления этими рисками.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях, валютные операции и прочие финансовые инструменты.

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 11), прочей дебиторской задолженности и дебиторской задолженности связанных сторон (Примечание 31), а также сумме краткосрочных финансовых инвестиций (Примечание 14) и денежных средств и их эквивалентов (Примечание 15) за вычетом резервов под ожидаемым кредитным убыткам, 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.

В следующей таблице представлен анализ денежных средств и их эквивалентов по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года:

<i>В тысячах тенге</i>		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «Altyn Bank»	BBB- Fitch Ratings	5.857.487	7.955.438
АО «Народный Банк Казахстана»	BBB-Fitch Ratings	10.584.113	2.335.033
ДБ АО «Сбербанк»	BBB- Fitch Ratings	-	1.356.411
Деньги в пути	Не имеется	4.582	10.428
Казпочта		988	-
Национальный банк внешнеэкономической деятельности Узбекистана	BB- Fitch Ratings	822	2.107
Касса	Не имеется	390	357
Bank of China	A Fitch Ratings	849	289
Оценочный резерв под кредитные убытки		(850)	(836)
Итого денежные средства и их эквиваленты		16.448.381	11.659.227

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Группы риску изменения валютных курсов обусловлена, прежде всего, ее операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

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:

В тысячах тенге	Увеличение/уменьшение в курсе доллара США	Влияние на прибыль до учета подоходного налога
2022 год	21,00%	280.610
	-21,00%	(280.610)
2021 год	13,00%	322.227
	-10,00%	(322.227)

Изменения влияния на прибыль до налогообложения обусловлены изменением монетарных активов и обязательств, деноминированных в долларах США.

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.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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.

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Группы по ее производным 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 тенге	Средне-взвешенная эффективная процентная ставка	Менее 1 месяца	1-3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2022 года							
Торговая и прочая кредиторская задолженность		1.733.561	719.595	-	-	-	2.453.156
Кредиторская задолженность связанных сторон		414.358	39.996	-	-	-	454.354
Обязательства по аренде	11,70%-20,20%	27.981	55.962	251.829	691.185	-	1.026.957
Обязательства по облигациям	9,25%	-	-	2.020.970	24.149.989	-	26.170.959
		2.175.900	815.553	2.272.799	24.841.174	-	30.105.426

В тысячах тенге	Средне-взвешенная эффективная процентная ставка	Менее 1 месяца	1-3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2021 года							
Торговая и прочая кредиторская задолженность		1.697.704	465.811	-	-	-	2.163.515
Кредиторская задолженность связанных сторон		447.378	-	122	-	-	447.500
Обязательства по аренде	11,70%-19,20%	65.722	131.331	856.623	26.302	-	1.079.978
Обязательства по займу	12,75%	114.362	268.001	1.104.403	4.808.674	625.881	6.921.321
Обязательства по облигациям	9,25%	-	-	2.020.970	26.170.959	-	28.191.929
		2.325.166	865.143	3.982.118	31.005.935	625.881	38.804.243

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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 руководство использует суждения.

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

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства финансовых инструментов Группы отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости необходимо использовать допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

По состоянию на 31 декабря 2022 года справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, за исключением займов и выпущенных долговых ценных бумаг, не отличалась существенно от их балансовой стоимости.

Балансовая и справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года была представлена следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Обязательства по займу	–	–	5.080.143	5.130.387
Обязательства по облигациям	22.381.639	18.921.894	22.381.639	18.608.647

В таблице ниже представлена иерархия оценок активов и обязательств Группы по справедливой стоимости.

Иерархия справедливой стоимости на 31 декабря 2022 года:

В тысячах тенге	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Инвестиционная недвижимость	–	–	6.924.363	6.924.363
Итого	–	–	6.924.363	6.924.363
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Обязательства по займу	–	–	–	–
Обязательства по аренде	–	–	810.717	810.717
Обязательства по облигациям	–	–	18.921.894	18.921.894
Итого	–	–	19.732.611	19.732.611



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Иерархия справедливой стоимости на 31 декабря 2021 года:

В тысячах тенге	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Инвестиционная недвижимость	–	–	5.575.965	5.575.965
Итого	–	–	5.575.965	5.575.965
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Обязательства по займу	–	–	5.080.143	5.080.143
Обязательства по аренде	–	–	862.202	862.202
Обязательства по облигациям	–	–	18.608.647	18.608.647
Итого	–	–	24.550.992	24.550.992

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, не было переходов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

На 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года руководство определило, что справедливая стоимость финансовых инструментов Группы таких, как торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные финансовые инвестиции, приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость обязательств по займу, аренде и облигациям по состоянию на 31 декабря 2022 года представляет собой приведенную стоимость будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночным ставкам вознаграждения в размере 19,84% (2021: 17,31%)

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Посредством реализации проекта по передаче имущества между АО «Кедентранссервис» и АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» - «Дирекция магистральной сети», 9 декабря 2022 года Правлением АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» принято решение об увеличении количества объявленных акций на 200.000 штук. 23 января 2023 года Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка зарегистрированы изменения и дополнения в Проспект Общества и выдано новое Свидетельство о государственной регистрации выпуска объявленных акций.

ГЛОССАРИЙ

АК	акционерная компания
АО	акционерное общество
АО «НК «КТЖ»	АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»
АО КТЖ-ГП	Филиал АО «НК «КТЖ» - «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
ГТС	грузовая техническая станция
ДБ АО «Сбербанк»	Дочерний банк АО «Сбербанк»
ДФЭ	двадцатифутовый эквивалент - условная единица измерения вместимости грузовых транспортных средств
EBITDA	Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization, прибыль до вычета процентов, налогов и амортизации
ЕС	Европейский союз
ЖД	железная дорога
Компания	АО «Кедентранссервис»
КЗХ	защитный символ
КНР	Китайская Народная Республика, Китай
КНР-ЕС	Китай – Европейский Союз
КНР-РФ	Китай – Российская Федерация
КНР-УТИ	Китай – Узбекистан
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 минимум
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
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
ТЕУ	эквивалент 20-футового контейнера
ЦЖС	Филиал АО «НК «КТЖ» - Дирекция магистральной сети
ЦРС Перевозки	Информационная расчетная система - Перевозки



Контактная информация

Акционерное Компания АО «Кедентранссервис»



Адрес: Республика Казахстан, 010000, г.Астана
Юридический адрес: ул. Достык, 18
Фактический адрес: ул. Достык, 18



Служба канцелярии:
kense@kdts.kz



Call-center: +7 (717 2) 94-26-26; +7-778-097-97-97
Горячая линия: +7-800-080-47-47
WhatsApp: +7-771-191-88-16



Сектор по внешним связям и PR (по вопросам СМИ):
kpresskdts@gmail.com