



---

---

**ЭСТ**  
аудит

## **АО «КАСКОР-ТРАНССЕРВИС»**

**НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ,  
ПОДГОТОВЛЕННЫЕ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ  
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И**

**ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

## СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.:	
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о совокупном доходе	8
Отчет о движении денежных средств	9
Отчет об изменениях в собственном капитале	10
Примечания к финансовой отчетности	11-43

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА  
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «КАСКОР-ТРАНССЕРВИС»  
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
за период, заканчивающийся 31 декабря 2020 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на страницах 4-5 отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Каскор-Транссервис» (далее «Общество»).

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

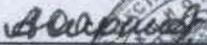
При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Обществе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Общества; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая неконсолидированная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена руководством 26 февраля 2021 года.

  
Председатель Правления  
АО «Каскор-Транссервис»  
Сахимов А.У.

26 февраля 2021 года  
г. Актау, Республика Казахстан





**ЭСТ**  
аудит



«УТВЕРЖДАЮ»

Директор ТОО «Э.С.Т.аудит»

Джакыпова Т.Э.

» февраля 2021 года

Государственная лицензия на  
осуществление аудиторской деятельности  
в Республике Казахстан МФЮ-2 № 000077,  
выданная Министерством финансов  
Республики Казахстан 25 февраля 2011 г.

## АКЦИОНЕРАМ ОБЩЕСТВА

### ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

#### Мнение с оговоркой

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности АО «Каскор-Транссервис», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение АО «Каскор-Транссервис» по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

#### Основание для выражения мнения с оговоркой.

В 2019 году Общество приобрело существенные активы (пассажирские вагоны) в рамках договора от 05.03.2019, заключенного с ТОО «МобилТрансМед» (Примечание 17). Условия договора предусматривают расчет с рассрочкой платежа в течение пяти лет. На отчетную дату задолженность Общества за приобретенные активы составляет 762 374 тыс. тенге по номинальной стоимости приобретения. В Отчете о финансовом положении на 31.12.2020 года Общество признает данное финансовое обязательство в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (IFRS 9), согласно которым амортизируемая стоимость финансового обязательства составляет 662 222 тыс. тенге (дисконт в сумме 100 152 тыс. тенге). Мы не получили внешнего подтверждения данной задолженности от ТОО «МобилТрансМед» и не могли оценить имеют ли место какие-либо отклонения и неопределенности, требующие внесения корректировок в финансовую отчетность Общества за период, закончившийся на 31 декабря 2020 года.

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 финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к организации в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

#### **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность.**

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности АО «Каскор-Транссервис» 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 организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности АО «Каскор-Транссервис».

#### **Ответственность аудитора**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой 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 финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля АО «Каскор-Транссервис»;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности АО «Каскор-Транссервис» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является

ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что АО «Каскор-Транссервис» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри АО «Каскор-Транссервис», чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита АО «Каскор-Транссервис». Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

**ТОО «Э.С.Т.аудит»**

Государственная лицензия на осуществление аудиторской деятельности в Республике Казахстан МФЮ-2 № 000077, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 25 февраля 2011 г.

«26» февраля 2021 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан,  
ул .Шагабутдинова, 114/7



**Талайгуль Джакыпова**  
Генеральный директор  
Аудитор Республики Казахстан  
Свидетельство №0000028  
27 августа 2010 года



АО «КАСКОР-ТРАНССЕРВИС»

ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(Суммы выражены в тысячах тенге)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2020 года

	Прим.	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Денежные средства	4	58 995	29 796
Краткосрочные финансовые инвестиции	5	51 876	2 699
Краткосрочная дебиторская задолженность	6	131 116	203 472
Текущие налоговые активы	26	146 588	146 484
Запасы	7	157 564	205 170
Прочие краткосрочные активы	8	263 994	241 546
<b>Итого краткосрочных активов</b>		<b>810 133</b>	<b>829 167</b>
Долгосрочные долевые финансовые инвестиции	9	261 684	260 684
Долгосрочные финансовые займы	5	319 791	382 016
Основные средства	10	4 188 280	4 305 090
Инвестиции в недвижимость	11	646 007	654 265
Нематериальные активы		381	511
Прочие долгосрочные активы	12	19 243	64 641
<b>Итого долгосрочных активов</b>		<b>5 435 386</b>	<b>5 667 207</b>
<b>ВСЕГО АКТИВЫ</b>		<b>6 245 519</b>	<b>6 496 374</b>
Краткосрочные финансовые обязательства	13,17	410 306	247 539
Краткосрочная кредиторская задолженность	14	226 841	188 886
Вознаграждения работникам	15	33 917	70 739
Краткосрочные оценочные обязательства	15	5 002	37 884
Обязательства по выплате дивидендов	18	127 424	126 608
Прочие краткосрочные обязательства	16	191 303	119 394
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>994 793</b>	<b>791 050</b>
Долгосрочные финансовые обязательства	17	479 350	552 688
Долгосрочная кредиторская задолженность	14	-	160 000
Отложенные налоговые обязательства	26	220 273	232 490
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>699 623</b>	<b>945 178</b>
Простые акции	18	775 200	775 200
Привилегированные акции	18	27 200	27 200
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	19	3 748 703	3 957 746
<b>Итого капитал</b>		<b>4 551 103</b>	<b>4 760 146</b>
<b>ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>		<b>6 245 519</b>	<b>6 496 374</b>

От имени руководства:

Сахимов А.У.  
Председатель Правления

26 февраля 2021 года

г. Актау, Республика Казахстан



Набиханова Г.С.

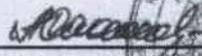
Главный бухгалтер

## ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

	Прим.	2020 год	2019 год
Доход от реализации услуг	20	2 490 440	3 009 998
Себестоимость реализации услуг	21	(2 367 296)	(2 377 561)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>123 144</b>	<b>632 437</b>
Административные расходы	22	(478 464)	(626 433)
Финансовые расходы	25,13,17	(92 185)	(48 718)
Прочие доходы	23	229 206	165 529
Прочие расходы	24	(2 145)	(29 022)
<b>Прибыль до вычета налога</b>		<b>(220 444)</b>	<b>93 793</b>
Расходы по корпоративному подоходному налогу	26	12 217	(24 801)
<b>Чистая прибыль за период</b>		<b>(208 227)</b>	<b>68 992</b>
Прочий совокупный доход (убыток)		-	-
<b>Всего совокупный доход за отчетный период</b>		<b>(208 227)</b>	<b>68 992</b>
Прибыль\убыток) на одну акцию Базовая (тенге)	18	(80,90)	26,38

От имени руководства:



Сахимов А.У.  
Председатель Правления



26 февраля 2021 года  
г. Актау, Республика Казахстан



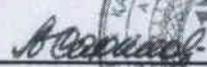
Набиханова Г.С.  
Главный бухгалтер

**АО «КАСКОР-ТРАНССЕРВИС»**  
**ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**  
*(Суммы выражены в тысячах тенге)*

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
**За год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
<b>Изменение денег от операционной деятельности</b>	<b>432 555</b>	<b>371 828</b>
<b>Поступления денежных средств от покупателей:</b>	<b>3 059 988</b>	<b>3 371 423</b>
Реализация услуг	3 056 820	3 365 112
Прочие поступления	3 168	6 311
<b>Выплаты денежных средств, в том числе:</b>	<b>(2 627 433)</b>	<b>(2 999 595)</b>
Выплаты поставщикам	(1 350 451)	(1 396 484)
Выплаты по оплате труда	(697 174)	(1 043 214)
Выплаты по налогу на прибыль	-	-
Выплаты других платежей в бюджет	(546 176)	(522 596)
Прочие выплаты	(33 632)	(37 301)
<b>Изменение денег от инвестиционной деятельности</b>	<b>(434 779)</b>	<b>(744 391)</b>
<b>Поступления денежных средств, в том числе:</b>	<b>85 915</b>	<b>-</b>
Реализация основных средств	44 175	-
Погашены займы выданные	41 740	-
<b>Выплаты денежных средств, в том числе:</b>	<b>(520 694)</b>	<b>(744 391)</b>
Приобретение нефинансовых активов	(403 944)	(671 701)
Финансирование связанных сторон	(25 000)	-
Приобретение финансовых активов	(1 000)	-
Предоставление займов	(90 750)	(72 690)
<b>Изменение денег от финансовой деятельности</b>	<b>31 583</b>	<b>52 950</b>
<b>Поступления денежных средств, в том числе:</b>	<b>475 703</b>	<b>124 000</b>
Получены финансовые займы	475 703	124 000
<b>Выплаты денежных средств, в том числе:</b>	<b>(444 120)</b>	<b>(71 050)</b>
Выплата займов	(413 119)	(70 000)
Выплаты процентов	(31 001)	(1 050)
Выплата дивидендов	-	-
<b>Влияние изменения курсов валют</b>	<b>(160)</b>	<b>(42)</b>
<b>Чистое изменение денег за отчетный период</b>	<b>29 199</b>	<b>(319 655)</b>
Денежные средства на начало года по балансу	29 796	349 451
Денежные средства на конец года по балансу	58 995	29 796
<b>Изменение денежных средств по балансу</b>	<b>29 199</b>	<b>(319 655)</b>

От имени руководства:

  
**Сахимов А.У.**  
 Председатель Правления



  
**Набиханова Г.С.**  
 Главный бухгалтер

26 февраля 2021 года  
 г. Актау, Республика Казахстан

**АО «КАСКОР-ТРАНССЕРВИС»**

**ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

*(Суммы выражены в тысячах тенге)*

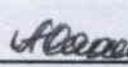
**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ**

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

	Простые акции	Привилегированные акции	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 01.01.2020 г.	775 200	27 200	3 957 746	4 760 146
Корректировка прибыли\убытков прошлого отчетного периода	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо	775 200	27 200	3 957 746	4 760 146
Операции с собственниками	-	-	(816)	(816)
Прибыль (убыток) отчетного периода	-	-	(208 227)	(208 227)
<b>Сальдо на 31.12.2020 г.</b>	<b>775 200</b>	<b>27 200</b>	<b>3 748 703</b>	<b>4 551 103</b>

	Простые акции	Привилегированные акции	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 01.01.2019 г.	775 200	27 200	3 889 570	4 691 970
Корректировка прибыли\убытков прошлого отчетного периода	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо	775 200	27 200	3 889 570	4 691 970
Операции с собственниками	-	-	(816)	(816)
Прибыль (убыток) отчетного периода	-	-	68 992	68 992
<b>Сальдо на 31.12.2019 г.</b>	<b>775 200</b>	<b>27 200</b>	<b>3 957 746</b>	<b>4 760 146</b>

От имени руководства:

  
Сахимов А.У.  
Председатель Правления

26 февраля 2021 года  
г. Актау, Республика Казахстан



  
Набиханова Г.С.  
Главный бухгалтер

**АО «КАСКОР-ТРАНССЕРВИС»****ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА***(Суммы выражены в тысячах тенге)***ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

Выпуск неконсолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Каскор-Транссервис» (далее Общество) за год, завершившийся 31 декабря 2020 г., был утвержден Председателем Правления 26 февраля 2021 года.

АО «Каскор-Транссервис» зарегистрировано в органах государственной регистрации 18 августа 1997 года (свидетельство о государственной регистрации № 1206-1943-АО). Последняя перерегистрация Общества была произведена 26 февраля 2004 года. Форма собственности – частная.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 2019 года акционерами Общества являются:

	Процент владения к голосующим акциям	
	2020 г.	2019 г.
ТОО «TERMINALEX»	31,6%	27,1%
ТОО «MEL»	21,9%	21,9%
ТОО «Transconstructionoil»	19,7%	19,7%
ТОО «OIL STREAM»	16,5%	16,5%
ТОО «Alcazar LTD»	10,0%	10,0%
ТОО «Umbes» (Умбес)	-	4,5%
Физические лица	0,3%	0,3%
<b>Всего</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Основными видами деятельности Общества являются:

- услуги по перевозке грузов железнодорожным транспортом;
- транспортно-экспедиторское обслуживание;
- ремонт и строительство железнодорожных путей;
- ремонт и техническое обслуживание подвижного состава.

Общество осуществляет виды своей деятельности на основании лицензии на право осуществления деятельности по перевозке железнодорожным транспортом.

Дочерние предприятия Общества:

- В ноябре 2011 года Общество приобрело 100 % в уставном капитале ТОО «SEMURG INVEST – Temir Zholy» (Республика Казахстан, г. Актау, м/3 Б, здание 48, каб.317).
- 15 января 2015 года Общество приобрело 100 % в уставном капитале ТОО «Гасыр-Мангистау» (Республика Казахстан, Мангистауская область, Мунайлинский район, село Мангистау, ул. Дёповская,1).

Общее количество сотрудников Общества на 31 декабря 2020 составило 271 человек, на 31 декабря 2019 г. составило 423 человек.

## 1. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ РУКОВОДСТВОМ.

Настоящая неконсолидированная финансовая отчетность Общества была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпущенных Советом по международным стандартам бухгалтерского учета, и интерпретациями, выпущенными Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности.

Применяемые принципы учетной политики и ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения соответствуют тем принципам, оценкам и суждениям, которые были использованы при подготовке финансовой отчетности за предыдущий год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

Подготовка неконсолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства выработки оценок и допущений, влияющих на отражаемые суммы активов и обязательств на отчетную дату и отражаемые суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного периода.

### *Принцип непрерывности деятельности*

Неконсолидированная финансовая отчетность представлена на основе предположения, что Общество продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Данные неконсолидированные финансовые отчеты не отражают корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, отчетных сумм совокупных доходов и расходов и используемые классификации неконсолидированного отчета о финансовом положении, которые были бы необходимы при неприемлемости принципа непрерывности деятельности Общества.

### *Обесценение нефинансовых активов*

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста.

### *Сроки полезной службы объектов основных средств*

Общество оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по крайней мере, на конец каждого отчетного года. В случае, если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

### *Оценка финансовых активов.*

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 Общества.

#### **Обязательства по операционной аренде**

Общество заключило договоры аренды земельных участков. Ввиду неопределенности срока службы и в связи с тем, что в конце срока аренды не предполагается передача права собственности, Общество определило, что аренда земли классифицируется в качестве неаннулируемой операционной аренды.

#### **Резервы**

Общество создает резервы по сомнительной задолженности. Значительные суждения используются при определении сомнительной задолженности. При определении сомнительной задолженности рассматриваются сроки возникновения задолженности и историческое ожидаемое поведение покупателей. Изменения в экономике или финансовых условиях покупателей могут потребовать корректировок резервов по сомнительной задолженности в данной неконсолидированной финансовой отчетности.

Общество ежегодно рассматривает необходимость создания резервов на устаревшие товарно-материальные запасы на основе данных ежегодных инвентаризаций и оценки о дальнейшем возможном сроке их использования.

#### **Налогообложение**

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Общество не может оспорить или не считает, что оно не сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может измениться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по налоговым разбирательствам и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки.

## **2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.**

#### **Функциональная валюта и валюта представления отчетности.**

Неконсолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, если не указано иное. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу иностранной валюты, действующему на отчетную дату. Полученные в результате пересчета курсовые разницы отражаются в отчете о совокупном доходе. В следующей таблице представлены курсы иностранных валют по отношению к тенге, установленные национальным Банком Республики Казахстан:

	<u>31.12.2020 г.</u>	<u>31.12.2019 г.</u>
Курс 1 Евро к тенге	516,79 тенге	429,00 тенге
Курс 1 Доллара США к тенге	420,91 тенге	382,59 тенге
Курс 1 Рос.рубля к тенге	5,62 тенге	6,16 тенге

#### **Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные.**

В отчете о финансовом положении Общество 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.

Общество 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 Общества 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.

Общество 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.

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, Общество 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.

Для оценки значительных активов, таких как объекты недвижимости и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, а также значительных обязательств, таких как условное возмещение, привлекаются внешние оценщики.

На каждую отчетную дату Общество анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать или повторно оценить в соответствии с учетной политикой Общества.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Общество классифицировало 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, представлены в примечаниях к финансовой отчетности.

#### **Признание выручки**

Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Общество ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Общество применило данный стандарт ретроспективно и корректировок финансовой отчетности предыдущих периодов не потребовалось.

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Общества оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Общество пришло к выводу, что оно выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях оно является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску. Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

#### **Продажа товаров**

Выручка от продажи товаров признается, как правило, при отгрузке товара, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на товары, переходят к покупателю. Выручка от продажи товаров оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения, за вычетом возвратов и компенсаций, торговых и накопительных оптовых скидок.

#### **Оказание услуг**

Выручка от оказания услуг признается, исходя из стадии выполнения работ. Стадия выполнения работ оценивается как процент выполненных услуг к отчетной дате от общего объема запланированных услуг по каждому договору. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

#### **Налог на прибыль**

##### **Текущий налог на прибыль**

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчетную дату в Республике Казахстан, где Общество осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о прибыли или убытке. Руководство Общества периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

#### Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату. Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, если можно контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда: отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнесов, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчетную дату.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в собственном капитале.

Общество производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

**Дивиденды, уплаченные денежными средствами**

Общество признает обязательство в отношении выплаты дивидендов, когда распределение утверждено и более не остается на усмотрении Общества. Согласно закону об акционерных обществах распределение утверждается акционерами.

**Основные средства**

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их признания. При необходимости замены значительных компонентов оборудования через определенные промежутки времени Общество отдельно амортизирует их на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства. Основные средства, полученные от покупателей, первоначально оцениваются по их справедливой стоимости на дату получения контроля над ними.

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Общества или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные организацией в связи с заемными средствами.

Износ основных средств рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока полезной службы, как это показано ниже:

	<u>Срок полезной службы</u>
Здания, сооружения	от 8 до 100 лет
Машины и оборудование	от 3 до 30 лет
Транспортные средства	от 5 до 10 лет
Передаточные устройства	от 4 до 95 лет
Прочие основные средства	от 1 до 20 лет

Незавершенное строительство представляет собой затраты на строительство, оборудование к установке, учтенное по себестоимости. Незавершенное строительство не амортизируется до того момента, когда строительство таких активов завершено, и они введены в эксплуатацию.

Признание объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибыли или убытке при прекращении признания актива. Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

**Инвестиционная недвижимость**

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания учет инвестиционной недвижимости

осуществляется по модели учета по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения активов. Для оценки и признания возможного обесценения объектов инвестиционной недвижимости Общество применяет МСФО (IAS 16) «Основные средства».

Признание инвестиционной недвижимости прекращается при ее выбытии, 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. 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, Общество учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учета основных средств до момента изменения цели использования.

Начисление амортизации по каждому отдельному объекту инвестиционной недвижимости осуществляется в соответствии с политикой учета основных средств.

#### **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. Нематериальные активы, созданные внутри организации, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующие затраты отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

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.

	<u>Срок полезной службы</u>
Программное обеспечение	от 5 до 15 лет
Технико-экономическое обоснование	не амортизируется

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.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне единиц, генерирующих денежные средства. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

Прибыли или убытки, возникающие в результате прекращения признания нематериального актива, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой

стоимостью данного актива, и признаются в отчете о прибыли или убытке в момент прекращения признания актива.

#### **Затраты на исследования и разработки**

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Нематериальный актив, возникающий в результате затрат на разработку конкретного продукта, признается тогда, когда Общество может продемонстрировать следующее:

- техническую осуществимость завершения разработки нематериального актива и доведения его до состояния, пригодного для использования или продажи;
- свое намерение завершить разработку нематериального актива, а также возможность и намерение использовать или продать актив;
- то, как актив будет генерировать будущие экономические выгоды;
- наличие достаточных ресурсов для завершения разработки;
- способность надежно оценить затраты в ходе разработки актива.

После первоначального признания затрат на разработку в качестве актива активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация актива начинается после окончания разработки, когда актив уже готов к использованию, и производится в течение предполагаемого периода получения будущих экономических выгод. Амортизация отражается в составе себестоимости продаж. В течение периода разработки актив ежегодно тестируется на обесценение.

#### **Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива.

Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется,

Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря на уровне единицы, генерирующей денежные средства, а также если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться.

#### **Финансовые инструменты - Финансовые активы**

Общество классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход или справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из:

- (a) бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами, и
- (b) характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

#### **Классификация финансовых активов:**

Финансовый актив оценивается *по амортизированной стоимости*, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив оценивается *по справедливой стоимости через прочий совокупный доход*, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив оценивается *по справедливой стоимости через прибыль или убыток*, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в соответствии. Однако Общество при первоначальном признании определенных инвестиций в *долевые инструменты*, которые в противном случае оценивались бы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Общество может при первоначальном признании финансового актива по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую «учетным

несоответствием»), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков.

Первоначальное признание:

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

За исключением торговой дебиторской задолженности, при первоначальном признании Общество должно оценивать финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму *затрат по сделке*, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

При первоначальном признании Общество должно оценивать торговую дебиторскую задолженность по цене сделки, если торговая дебиторская задолженность не содержит значительного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15

При использовании Обществом учета по дате расчетов для актива, который впоследствии оценивается по амортизированной стоимости, такой актив первоначально признается по справедливой стоимости на дату заключения сделки.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива) прекращает признаваться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Общество передало 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) Общество передало практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Общество не передало, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

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

Обесценение финансовых активов

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Общество отражало по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Организации всегда должны оценивать оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, в случае:

торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15, и которые:

- (i) не содержат значительного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15 (или, когда организация применяет упрощение практического характера, предусмотренное пунктом 63 МСФО (IFRS) 15); или
- (ii) содержат значительный компонент финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15, если организация в качестве своей учетной политики выбирает оценку оценочного резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Данная учетная политика должна применяться ко всей такой торговой дебиторской задолженности или всем таким активам по договору, но может применяться отдельно к торговой дебиторской задолженности и к активам по договору;

дебиторской задолженности по аренде, которая возникает вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 16, если организация в качестве своей учетной политики выбирает оценку оценочного резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Данная учетная политика должна применяться ко всей дебиторской задолженности по аренде, но может применяться по отдельности к дебиторской задолженности по финансовой и операционной аренде.

На основании данных положений МСФО (IFRS) 9 Общество применяет упрощенный подход и отражает ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности.

#### **Финансовые обязательства**

Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;
- финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия;
- договоров финансовой гарантии.
- обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной.
- условного возмещения, признанного приобретателем при объединении бизнесов, к которому применяется МСФО (IFRS) 3. Такое условное возмещение впоследствии оценивается по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли или убытка.

При первоначальном признании финансового обязательства Общество может по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это обеспечивает представление более уместной информации в результате того, что либо:

- это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую «учетным несоответствием»), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков; либо
- управление группой финансовых обязательств или группой финансовых активов и финансовых обязательств и оценка ее результатов осуществляются на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, и на этой же основе формируется внутренняя информация о такой группе, предоставляемая ключевому управленческому персоналу организации (например, совету директоров и руководству Общества).

**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.

**Денежные средства**

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

**Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Товарно-материальные запасы оцениваются по методу FIFO. Чистая стоимость реализации – это предполагаемая цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и возможных затрат на реализацию.

Фактическая себестоимость запасов представляет собой затраты на приобретение, которые включают в себя стоимость покупки, пошлины на ввоз и другие налоги (кроме НДС), затраты на переработку, а также транспортные и прочие расходы, непосредственно связанные с приобретением, доставкой и приведением запасов в надлежащее состояние, за вычетом торговых скидок и возврата переплат.

**Собственные выкупленные акции**

Собственные долевые инструменты, выкупленные организацией (собственные выкупленные акции), признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из собственного капитала. Прибыль или убыток, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных долевых инструментов Общества, в составе прибыли или убытка не признаются. Разница между балансовой стоимостью собственных выкупленных акций и суммой возмещения, полученного при их последующей продаже, признается в составе эмиссионного дохода.

**Аренда**

МСФО (IFRS) 16 «Аренда устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т. е. аренды со сроком не более

12 месяцев). На дату начала аренды арендатор должен признавать обязательство в отношении арендных платежей (т. е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т. е. актив в форме права пользования). Арендаторы обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор должен учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве

корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменился по сравнению с ранее действовавшим МСФО (IAS) 17. Арендодатели должны классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Общество не имеет существенных контрактов аренды, в которых выступал бы арендатором. Поэтому, данный стандарт не оказал существенного влияния на его финансовую отчетность за отчетный период.

#### **Оценочные обязательства**

##### Общие

Оценочные обязательства признаются, если Общество имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Общество предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

##### Оценочные обязательства по реструктуризации

Оценочные обязательства по реструктуризации признаются исключительно в случае наличия у Общества обусловленной практикой обязанности, если в подробном задокументированном плане определены деятельность или части деятельности, затронутые реструктуризацией, местонахождение и количество сотрудников, подпадающих под реструктуризацию, и представлена подробная оценка соответствующих затрат и сроков, и, кроме того, работники, затрагиваемые реструктуризацией, были уведомлены об основных характеристиках плана.

##### **Последующие события**

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Общества на дату составления бухгалтерского баланса (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они не существенны.

##### **Раскрытие информации о связанных сторонах**

Связанные стороны включают в себя руководящий персонал Общества, организации, в которых существенная доля права голоса принадлежит, прямо или косвенно, Обществу или его ключевому руководящему персоналу, акционеров Общества, а также предприятия, контролируемые акционерами.

### 3. ИЗМЕНЕНИЯ В СТАНДАРТАХ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТЧЕТНУЮ ДАТУ.

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Общества. Общество намерено применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

#### МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с прямым участием в инвестиционном доходе (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Обществу.

#### 4. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Краткосрочные депозиты в банках второго уровня	30 000	-
Денежные средства на текущем банковском счете	28 739	27 516
Денежные средства в кассе	256	2 280
<b>Всего</b>	<b>58 995</b>	<b>29 796</b>

В течение отчетного периода свободные денежные средства размещались на депозитных счетах в банках второго уровня на краткосрочный срок (от 90 до 365 дней) на условиях возвратности и платности. На остаток депозита начисляется вознаграждение на ежемесячной основе. За отчетный период Общество получило процентное вознаграждение (Примечание 23):

	2020 год	2019 год
Проценты на депозит в иностранной валюте	-	2 865
Проценты на депозит в тенге	1 259	189
<b>Всего</b>	<b>1 259</b>	<b>3 054</b>

## 5. Краткосрочные и долгосрочные финансовые займы, выданные.

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Беспроцентный заем, выданный дочерней компании	300	-
Беспроцентные займы, выданные сторонним организациям	48 710	-
Беспроцентный заем, выданный взаимосвязанным сторонам	276 000	276 000
Резерв по сомнительным требованиям	(276 000)	(276 000)
Краткосрочная часть займа, выданного сотруднику	2 866	2 699
<b>Итого краткосрочные финансовые займы</b>	<b>51 876</b>	<b>2 699</b>
Долгосрочная часть займа, выданного сотруднику	9 076	11 942
Прочие долгосрочные займы	8 640	-
Беспроцентный заем, выданный дочерним компаниям	302 075	370 074
<b>Итого долгосрочные финансовые займы</b>	<b>319 791</b>	<b>382 016</b>
<b>Всего</b>	<b>371 667</b>	<b>384 715</b>

Представленные финансовые займы включают следующие активы:

- В отчетном периоде предоставлен беспроцентный временный финансовый заем ТОО Отран Logistic в сумме 90 540 тыс. тенге на условиях возвратности. Остаток задолженности перед Обществом на 31.12.2020 года составила 48 710 тыс. тенге
- В прошлых периодах Общество выдало беспроцентный заем в размере 276 000 тыс. тенге ЖСК Таулы Аспан, который является взаимосвязанной стороной для акционеров Общества (договор временного займа от 03 сентября 2015 года). На отчетную дату погашения задолженности не производилось. В качестве обеспечения требования между сторонами был заключен Договора «залога пая и будущего имущества» (Договор от 16.05.2016), согласно которому Общество получит в будущем в собственность объекты недвижимости после ввода в эксплуатацию жилого комплекса, стоимость которых оценивается 92 100 тыс.тенге. Однако, в связи с наличием неопределенностей в погашении данной суммы Общество признало в своей финансовой отчетности резерв на убытки в сумме 276 000 тыс. тенге (в том числе убытки за текущий период в сумме 92 100 тыс. тенге).
- В 2014 году был выдан заем сотруднику Общества в сумме 35 000 тыс. тенге на возвратной и беспроцентной основе сроком на 10 лет. Данные финансовые активы отражены в отчетности по амортизируемой стоимости, определенной с применением эффективной процентной ставки в размере 6%. На момент выдачи признан эффективный процентный убыток в размере 8 720 тыс. тенге. В отчете о финансовом положении заем классифицирован на краткосрочные и долгосрочные активы в зависимости от ожидаемых платежей в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты:

	2020 год	2019 год
<b>Первоначальная стоимость</b>		
Балансовая стоимость на 01 января	14 641	17 183
Дисконт (эффективная ставка 6%)		
Начислено процентное вознаграждение	805	962
Выплачено денежными средствами	(3 504)	(3 504)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря</b>	<b>11 942</b>	<b>14 641</b>
в том числе:		
Краткосрочная часть займа, выданного сотруднику	2 866	2 699
Долгосрочная часть займа, выданного сотруднику	9 076	11 942

АО «КАСКОР-ТРАНССЕРВИС»  
 ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА  
 (Суммы выражены в тысячах тенге)

6. Краткосрочная торговая дебиторская задолженность

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	291 709	363 779
Резерв по сомнительным требованиям	(160 593)	(160 307)
<b>Всего</b>	<b>131 116</b>	<b>203 472</b>

Взаиморасчеты с заказчиками и покупателями были следующие:

	2020 год	2019 год
<b>Сальдо на 1 января</b>	203 472	50 584
Реализовано товаров и услуг	2 554 858	3 117 014
Прочие доходы к получению	156 078	48 130
НДС с реализации	304 077	351 596
Оплачено денежными средствами	(3 001 937)	(3 368 546)
Взаимозачет задолженности	(84 799)	(9 196)
Списаны сомнительные требования	(347)	(2 874)
Начислен резерв на сомнительные требования	(286)	-
Корректировка резерв по сомнительным требованиям (уменьшение)	-	16 764
<b>Всего на 31 декабря</b>	<b>131 116</b>	<b>203 472</b>

Движение по резерву по сомнительным долгам представлено следующим образом:

	2020 год	2019 год
<b>Резервы по сомнительным долгам на начало года</b>	<b>(160 307)</b>	<b>(177 071)</b>
Формирование резерва	-	-
Корректировка резерв по сомнительным требованиям (уменьшение)	(286)	16 764
<b>Резервы по сомнительным долгам на конец года</b>	<b>(160 593)</b>	<b>(160 307)</b>

7. Товарно-материальные запасы

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Топливо и ГСМ	28 112	40 323
Запасы для строительства и ремонта активов	26 499	69 774
Спецодежда	6 199	8 387
Сырье и материалы, используемые в производстве	50 334	4 301
Запасы- отходы производства	22 197	18 521
Прочие запасы	24 223	63 864
Резерв на возможное обесценение запасов	-	-
<b>Всего</b>	<b>157 564</b>	<b>205 170</b>

**АО «КАСКОР-ТРАНССЕРВИС»**  
**ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**  
*(Суммы выражены в тысячах тенге)*

Изменение запасов за отчетный период было следующим:

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Стоимость на 01 января	205 170	172 185
Приобретено в отчетном периоде (за минусом возврата)	390 022	577 646
Переедено из состава основных средств	-	8 500
Оприходованы отходы производства	21 167	31 147
<b>Всего списано запасов, в том числе:</b>	<b>(458 795)</b>	<b>(584 308)</b>
Использовано в строительстве и капитальном ремонте	(32 057)	(126 533)
Использовано в производстве	(257 728)	(312 077)
Использовано в текущем ремонте	(111 011)	(125 378)
Признано основными средствами	(4 258)	-
Реализовано на сторону	(48 560)	(15 982)
Использовано в административной деятельности	(5 181)	(4 338)
Корректировка резерва на обесценение запасов	-	-
<b>Всего на 31 декабря</b>	<b>157 564</b>	<b>205 170</b>

В том числе:

а) Движение сырья и материалов, предназначенных для производства:

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Стоимость на 01 января	4 301	14 960
Приобретено (получено) запасов в отчетном периоде	44 150	8 374
Внутреннее перемещение	26 951	-
Прочее поступление	-	-
<b>Всего списано запасов, в том числе:</b>	<b>(25 069)</b>	<b>(19 033)</b>
Использовано в строительстве и капитальный ремонт	(22 385)	(7 236)
Использовано на текущий ремонт	(2 294)	(9 447)
внутреннее перемещение	-	-
Реализовано на сторону	-	-
Списано в производство	(390)	(2 350)
<b>Всего на 31 декабря</b>	<b>50 333</b>	<b>4 301</b>

б) Движение запасов топлива:

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Стоимость на 01 января	40 323	65 665
Приобретено в отчетном периоде (за минусом возврата)	187 306	221 065
<b>Всего списано запасов, в том числе:</b>	<b>(199 517)</b>	<b>(246 407)</b>
Использовано в производстве	(188 500)	(238 727)
Использовано в административной деятельности	(942)	(1 564)
Использовано в текущем ремонте	(10 075)	(5 545)
Использовано в ремонте и строительстве	-	-
Реализовано	-	(571)
<b>Всего на 31 декабря</b>	<b>28 112</b>	<b>40 323</b>

АО «КАСКОР-ТРАНССЕРВИС»

ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(Суммы выражены в тысячах тенге)

8. Прочие краткосрочные активы

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Авансы, выданные под выполнение работ	136 530	172 740
Авансы, выданные под поставку запасов	24 964	47 676
Резерв по авансам выданным	(7 995)	(8 350)
<b>Итого нетто авансы выданные</b>	<b>153 499</b>	<b>212 066</b>
Расходы будущих периодов	3 225	4 861
Проценты к получению на банковский депозит	-	-
Предоплата по налогам	107 270	24 382
Прочие краткосрочные активы	-	237
<b>Всего</b>	<b>263 994</b>	<b>241 546</b>

Движение по резерву по сомнительным долгам представлено следующим образом:

	2020 год	2019 год
Резервы по сомнительным долгам на начало года	(8 351)	(47 554)
Формирование резерва	-	-
Уменьшение резерва	356	39 203
Списание авансов выданных	-	-
<b>Резервы по сомнительным долгам на конец года</b>	<b>(7 995)</b>	<b>(8 351)</b>

Авансы по налогам на отчетную дату включают:

	На 31.12.2019	На 31.12.2019
Имущественный налог	1 109	2 826
Прочие налоги	84	152
НДС	105 048	21 404
Обязательные пенсионные отчисления	1 029	-
<b>Всего</b>	<b>107 270</b>	<b>24 382</b>

9. Долгосрочные финансовые инвестиции

	31.12.2020	31.12.2019
Инвестиции в дочернюю компанию TOO SEMURG INVEST – Temir Zholy	116 960	116 960
Инвестиции в дочернюю компанию TOO «Гасыр-Мангистау»	93 724	93 724
Оплата за 100% долю участия TOO «Almaty Logistic»	50 000	50 000
Оплата 10% доли участия в TOO Совместное предприятие NEXTARY	1 000	-
<b>Всего</b>	<b>261 684</b>	<b>260 684</b>

- В 2019 году Общество заключили Договор о намерении приобрести 100% долю участия в уставном капитале Товарищества с ограниченной ответственностью «Almaty Logistic» за 50 000 тыс. тенге (Договор от 25.11.2019 г.), в рамках которого Общество перечислило собственнику доли участия –Махмудову Н.У- 50 000 тыс. тенге. Срок заключения договора о купле-продаже

доли участия в уставном капитале определен до 31 декабря 2020 года. На отчетную дату сделка по приобретению доли участия в ТОО не завершена.

- 13 марта 2020 года Общество приобрело у физического лица 10% доли участия в уставном капитале ТОО Совместное предприятие NEXTARY за 1 000 тыс. тенге.
- В ноябре 2011 года Общество приобрело 100%-ю долю участия в ТОО «SEMURG INVEST – Temir Zholy». На отчетную дату доля участия отражена по первоначальной стоимости.
- 15 января 2015 года Обществом была приобретена 100% доля участия в уставном капитале ТОО «Гасыр-Мангыстау», принадлежащего АО «Локомотив». Стоимость покупки доли участия составила 93 724 тыс. тенге, которые были выплачены денежными средствами в полном объеме в январе 2015 года. На отчетную дату доля участия отражена по первоначальной стоимости.

## 10. Основные средства.

	Здания и сооруж.	Земля	Машины и оборудование	Транспорт, включая вагоны	Прочие	Передато ч.у-р-ва	Всего
<b>Первоначальная стоимость</b>							
Сальдо на 1 января 2020	3 080 512	53 641	651 901	3 134 372	297 151	203 912	7 421 489
Приобретение	1 042	-	5 225	370 909	10 071	-	387 247
Выбытие	(347)	-	(51 594)	(101 894)	(18 290)	-	(172 125)
Капитальные затраты	111 504	-	17 971	1 480	-	-	130 955
<b>Сальдо на 31 декабря 2020</b>	<b>3 192 711</b>	<b>53 641</b>	<b>623 503</b>	<b>3 404 866</b>	<b>288 932</b>	<b>203 912</b>	<b>7 767 566</b>
<b>Накопленный износ</b>							
Сальдо на 1 января 2020	(1 385 040)	-	(438 259)	(971 819)	(194 337)	(126 944)	(3 116 399)
Начислено	(177 043)	-	(41 599)	(336 175)	(33 434)	(9 238)	(597 489)
Списано	347	-	37 684	80 430	16 141	-	134 602
<b>Сальдо на 31 декабря 2020</b>	<b>(1 561 736)</b>	<b>-</b>	<b>(442 174)</b>	<b>(1 227 564)</b>	<b>(211 630)</b>	<b>(136 182)</b>	<b>(3 579 286)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>							
на 1 января 2020	1 695 472	53 641	213 642	2 162 553	102 814	76 968	4 305 090
на 31 декабря 2020	1 630 975	53 641	181 330	2 177 302	77 302	67 730	4 188 280

В отчетном периоде Общество приобрело следующие крупные активы:

- В отчетном периоде Общество приобрело 5 пассажирских вагонов на общую стоимость 370 584 тыс. тенге (без НДС) у: ТОО Vagon Service Almaty (Вагон Сервис Алматы) (76 398 тыс. тенге); ТОО Гасыр Мангыстау (264 186 тыс. тенге); ТОО CASPI FUERZA (30 000 тыс. тенге).
- В отчетном периоде Общество реализовало: юридическим лицам пассажирские вагоны (3 вагона) с балансовой стоимостью 20 043 тыс. тенге за 30 290 тыс. тенге (без НДС); юридическим и физическим лицам транспортные средства (11 объектов) с балансовой стоимостью 1 421 тыс. тенге за 5 889 тыс. тенге (без НДС). Прибыль от выбытия активов признан в составе прочих доходов в отчете о совокупном доходе за отчетный период.

Сравнительная информация за предыдущий (2019 год) период представлена в следующей таблице:

	Здания и сооружения	Земля	Машины и оборудование	Транспорт, включая вагоны	Прочие	Передато ч.у-р-ва	Всего
<b>Первоначальная стоимость</b>							
Сальдо на 1 января 2019	2 987 222	53 641	626 290	1 787 995	287 219	203 133	5 945 500
Приобретение	-	-	25 754	1 206 778	14 354	-	1 246 886
Выбытие	(150)	-	(1 744)	(3 223)	(4 422)	(157)	(9 696)
Капитальные затраты	93 440	-	1 601	151 322	-	936	247 299
Переведены в ТМЦ (отходы)	-	-	-	(8 500)	-	-	(8 500)

АО «КАСКОР-ТРАНССЕРВИС»

ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(Суммы выражены в тысячах тенге)

Сальдо на 31 декабря 2019	3 080 512	53 641	651 901	3 134 372	297 151	203 912	7 421 489
Накопленный износ							
Сальдо на 1 января 2019	(1 205 406)	-	(396 279)	(709 518)	(161 014)	(117 686)	(2 589 903)
Начислено	(179 784)	-	(43 724)	(265 524)	(37 688)	(9 415)	(536 135)
Списано	150	-	1 744	3 223	4 365	157	9 639
Сальдо на 31 декабря 2019	(1 385 040)	-	(438 259)	(971 819)	(194 337)	(126 944)	(3 116 399)
Балансовая стоимость							
на 1 января 2019	1 781 816	53 641	230 011	1 078 477	126 205	85 447	3 355 597
на 31 декабря 2019	1 695 472	53 641	213 642	2 162 553	102 814	76 968	4 305 090

На 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 гг. признаков обесценения основных средств не обнаружено. Активы, признанные в раздел «Здания и сооружения», не застрахованы от рисков случайной гибели. Общество имеет в распоряжении земельные участки, полученные у государства на праве временного пользования. Данные участки не отражены в учете Общества, но Общество регулярно производит начисление и оплату налоговых обязательств за пользование земельными участками в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

11. Инвестиционная недвижимость.

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Земельный участок	304 661	304 661
Здание "Спортивный комплекс"	392 467	392 467
Итого первоначальная стоимость	<b>697 128</b>	<b>697 128</b>
Накопленная амортизация	(51 121)	(42 863)
Всего балансовая стоимость	<b>646 007</b>	<b>654 265</b>

В прошлых периодах Общество приобрело у ТОО «Mobilex Energy Limited», являющегося акционером Общества, владеющим 4,5 % голосующих простых акций, объект недвижимости: спортивный комплекс «Железнодорожник», расположенный по адресу: г. Актау, м/н 3 «Б» (Договор купли-продажи недвижимого имущества №1-10/2015 от 30.11.2015). Объект недвижимости не используется в основной деятельности Общества, а используется с целью получения дохода от оказания спортивно-оздоровительных услуг. Доходы от таких услуг отражены в составе «прочих доходов» в отчете о совокупном доходе за отчетный период (Примечание 23) и за отчетный период составили:

	2020 год	2019 год
Доходы от эксплуатации спортивного комплекса	64 418	107 015
Всего	<b>64 418</b>	<b>107 015</b>

На 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 гг. признаков обесценения объекта недвижимости не обнаружено. На отчетную дату, 31 декабря 2020 года,

12. Незавершенное строительство.

Затраты на капитальный ремонт и модернизацию активов Общества составили:

	2020 год	2019 год
Услуги подрядчиков	49 461	105 381
Сырье и материалы	32 057	126 533
Заработная плата	237	8 256
Налоги отчисления	24	830
Всего	<b>81 779</b>	<b>241 000</b>

**АО «КАСКОР-ТРАНССЕРВИС»**  
**ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**  
*(Суммы выражены в тысячах тенге)*

На отчетную дату стоимость начатых, но незавершенных работ, составила:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Прирельсовый склад на станции "С"	8 625	5 262
Ж/Д пути 21-22 2408002	8 144	-
Козловой кран ККС-10 5003630	1 474	-
ВЛ-6кВ от РП-3 ТОО "КРІ"(ЗПМ) до ТП-303 ст.Актау-П	880	880
Скважина подземных вод на тер.адм.здания АО "КТС"	120	600
Здание поста охраны на ст. "Х"	-	1 424
Ремонт ж/д пути ст. Актау-Порт (Заводская)	-	54 966
Автономная котельная на ст 'Х'5004565	-	1 509
<b>Всего</b>	<b>19 243</b>	<b>64 641</b>

**13. Краткосрочные финансовые обязательства.**

Краткосрочные финансовые обязательства включают следующие обязательства:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Финансовые обязательства перед банками второго уровня	227 434	54 081
Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств, представленных в Примечании 17	182 872	193 458
<b>Всего</b>	<b>410 306</b>	<b>247 539</b>

Финансовые обязательства Общества перед банковскими учреждениями возникает перед АО ForteBank в рамках соглашений об открытии кредитной линии для пополнения оборотных средств. В рамках данных соглашений были привлечены и частично погашены заемные средства в размере:

	2020 год	2019 год
Финансовые обязательства на 01 января	54 081	-
Получены займы	475 703	124 000
Погашены займы	(302 747)	(70 000)
Начислены процентные вознаграждения (Примечание 25)	31 399	1 131
Погашены процентные вознаграждения	(31 002)	(1 050)
<b>Финансовые обязательства на 31 декабря</b>	<b>227 434</b>	<b>54 081</b>

**14. Кредиторская задолженность перед поставщиками**

	31.12.2020	31.12.2019
Текущие обязательства перед АО AsiaCredit Bank за приобретенные основные средства	-	80 000
Кредиторская задолженность перед поставщиками	226 841	108 886
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>226 841</b>	<b>188 886</b>
Долгосрочные обязательства перед АО AsiaCredit Bank за приобретенные основные средства	-	160 000
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>-</b>	<b>160 000</b>
<b>Всего обязательства перед поставщиками</b>	<b>226 841</b>	<b>348 886</b>
В том числе перед АО AsiaCredit Bank	-	240 000

В отчетном периоде обязательства перед АО АО AsiaCredit Bank в сумме 240 000 тыс. тенге были переуступлены ТОО «QIWI Kazakhstan» в соответствии с условиями Договора №1 «Об исполнении обязательства третьим лицом и зачете требований» от 31 января 2020. Стоимость переуступки требований составила 189 000 тыс. тенге, которая была оплачена денежными средствами в полном объеме. Общество получило доход от переуступки прав требования в сумме 51 000 тыс. тенге, которые были признаны доходами периода (Примечание 23)

#### 15. Вознаграждение работникам и краткосрочные оценочные обязательства

Движение по резерву по неиспользованным отпускам представлено следующим образом:

	2020 год	2019 год
Резервы на начало года	37 884	89 714
Формирование резерва	5 002	37 884
Списание резерва	(37 884)	(89 714)
Резервы на конец года	5 002	37 884

При этом, созданный оценочный резерв включает суммы предстоящих выплат:

	2020 год	2019 год
Компенсации по очередным отпускам	5 002	37 884
Премияльные выплаты по итогам года	-	-
Всего	5 002	37 884

#### 16. Прочие краткосрочные обязательства

	2020 год	2019 год
Авансы, полученные под оказание услуг	178 172	81 267
Индивидуальный подоходный налог	4 116	20 885
Обязательства по пенсионным отчислениям	-	4 355
Обязательства по социальному страхованию	3 441	4 251
Социальный налог	3 411	6 537
Прочая кредиторская задолженность	1 610	1 367
Прочие налоги	553	732
Всего	191 303	119 394

#### 17. Долгосрочные финансовые обязательства.

	2020 год	2019 год
Балансовая стоимость на 01 января	746 146	-
Стоимость приобретенного имущества (в т.ч. НДС), подлежащая погашению в соответствии с условиями контракта	-	1 083 365
в том числе НДС	-	116 075
Минус Дисконт, рассчитанный с применением эффективной процентной ставки 10%	-	(208 526)
Первоначально признанная стоимость финансового обязательства по амортизируемой стоимости	-	874 839

АО «КАСКОР-ТРАНССЕРВИС»

ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(Суммы выражены в тысячах тенге)

Амортизация дисконта (процентные расходы)	60 787	47 587
Оплачено денежными средствами	(110 372)	(176 280)
Возмещение ущерба (корректировка стоимости)	(34 339)	
<b>Балансовая стоимость финансового обязательства по амортизируемой стоимости на 31 декабря</b>	<b>662 222</b>	<b>746 146</b>
<b>В том числе:</b>		
Долгосрочные обязательства	479 350	552 688
Текущая часть долгосрочных обязательств	182 872	193 458
Остаток дисконта, подлежащий амортизации	(100 152)	(160 938)

В рамках договора от 05.03.2019, заключенного с ТОО «МобилТрансМед», в 2019 году были приобретены существенные активы – пассажирские вагоны, учтенные в составе основных средств. Финансовые обязательства были учтены по амортизируемой стоимости, определенной с применением эффективной % ставки в размере 10%. Периодически, Общество признает расходы по процентам в отчете о совокупном годовом доходе, общая сумма которых представлена в Примечании 25.

18. Капитал

На 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 г. объявленный, выпущенный и полностью оплаченный капитал состоял из 2 584 000 простых голосующих акций и 136 000 привилегированных не голосующих акций, на сумму 775 200 тыс.тенге и 27 200 тыс.тенге соответственно. Информация об акционерах, владеющих 10% и более от размещенного количества акций по состоянию на 31 декабря 2020 года, представлена в следующей таблице:

Держатели, владеющие 10% и более размещенных акций	На 31 декабря 2020 года						
	Простые акции		Привилегированные акции		Всего (кол-во)	Находящиеся в обременении (кол-во)	
	кол-во	Доля	кол-во	Доля		Простые	Привилегированные
ТОО «MEL»	565 528	21,886%	23 316	17%	588 844		
ТОО «Transconstructionoil»	508 700	19,687%			508 700	508 700	
ТОО «OIL STREAM»	427 264	16,535%	88 107	65%	515 371		
АО «TERMINALEX»	817 724	31,646%	22 795	17%	840 519		
ТОО «Alcazar LTD»	258 788	10,015%			258 788		
ТОО «Umbes» (Умбес)	-	-	-	-	-		
Акционеры, владеющие менее 10%	5 996	0,231%	1 782	1%	7 778		
<b>Всего (штук)</b>	<b>2 584 000</b>	<b>100%</b>	<b>136 000</b>	<b>100</b>	<b>2 720 000</b>	<b>508 700</b>	
Стоимость размещения	775 200		27 200		802 400		

Сравнительная информация за 2019 год:

Держатели, владеющие 10% и более размещенных акций	На 31 декабря 2019 года						
	Простые акции		Привилегированные акции		Всего (кол-во)	Находящиеся в обременении (кол-во)	
	кол-во	Доля	кол-во	Доля		Простые	Привилегированные
ТОО «MEL»	565 528	21,886%	23 316	17%	588 844		
ТОО «Transconstructionoil»	508 700	19,687%			508 700	508 700	
ТОО «OIL STREAM»	427 264	16,535%	88 107	65%	515 371		
АО «TERMINALEX»	700 494	27,109%	14 034	10%	714 528		
ТОО «Alcazar LTD»	258 788	10,015%			258 788		
ТОО «Umbes» (Умбес)	117 230	4,537%	8 761	7%	125 991		
Акционеры, владеющие менее 10%	5 996	0,231%	1 782	1%	7 778		
<b>Всего (штук)</b>	<b>2 584 000</b>	<b>100%</b>	<b>136 000</b>	<b>100</b>	<b>2 720 000</b>	<b>508 700</b>	
Стоимость размещения	775 200		27 200		802 400		

Дивиденды по акциям Общества выплачиваются деньгами или ценными бумагами Общества. Акционеры принимают решение о выплате дивидендов. Минимальный годовой дивиденд по привилегированным акциям составляет не менее 3% от номинальной стоимости привилегированных акций. Дивиденды не выплачиваются в случае отрицательного значения собственного капитала, снижения платежеспособности, наличия решения суда или акционеров о ликвидации Общества. Акционеры имеют право невыплаты дивидендов с обязательным опубликованием в печатном издании в течение 10 дней со дня принятия решения.

В 2020 году Общество объявило дивиденды только по привилегированным акциям. Информация об объявленных и выплаченных дивидендах представлена в следующей таблице:

	2020 г.		2019 г.	
	Простые акции	Привилегированные акции	Простые акции	Привилегированные акции
Задолженность на 01 января	119 483	7 125	119 483	6 309
Объявлены дивиденды к выплате	-	816	-	816
Выплачены денежными средствами	-	-	-	-
<b>Задолженность на 31 декабря</b>	<b>119 483</b>	<b>7 941</b>	<b>119 483</b>	<b>7 125</b>

#### Прибыль на простую акцию, в тенге

Базовая прибыль на акцию рассчитывается посредством деления чистой прибыли, приходящейся на обыкновенные акции, на средневзвешенное число обыкновенных акций в течение года.

	2020 г.	2019 г.
Чистая прибыль\убыток за период, до вычета дивидендов по привилегированным акциям (тыс.тенге)	(208 227)	68 992
Оценочная стоимость дивидендов по привилегированным акциям	(816)	(816)
<b>Чистая прибыль\убыток, принадлежащая держателям простых акций (тыс. тенге)</b>	<b>(209 043)</b>	<b>68 176</b>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	2 584 000	2 584 000
<b>Базовая\разводненная прибыль/(убыток) на акцию (в тенге)</b>	<b>(80,90)</b>	<b>26,38</b>

#### 19. Нераспределенная прибыль (убыток)

	2020 год	2019 год
Сальдо на 01 января	3 957 746	3 889 570
Корректировки прибыли/убытков прошлых лет	-	-
Скорректированное сальдо на 01. января	3 957 746	3 889 570
Прибыль/убыток отчетного периода	(208 227)	68 992
Дивиденды по привилегированным акциям (объявленные) (Примечание 18)	(816)	(816)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>3 748 703</b>	<b>3 957 746</b>

## АО «КАСКОР-ТРАНССЕРВИС»

## ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(Суммы выражены в тысячах тенге)

## 20. Выручка.

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Подбор и формирование вагонов	472 099	582 711
Подача и уборка вагонов	419 137	407 149
Предоставление ж/д путей для стоянки, проезда	315 232	490 686
Маневровая работа	231 609	369 263
Грузовые перевозки	228 396	289 720
Доход от аренды пассажирских вагонов	276 072	283 021
Накат/выкат порожних контейнеров	119 876	71 831
Пользование вагонами собственного парка	89 580	59 920
Текущее содержание путей на сторону	81 603	86 297
Строительство и ремонт ж/д путей	57 346	8 192
Пользование вагонами	46 092	83 648
Обеспечение сохранности груза	35 185	145 607
Технический осмотр вагонов	29 752	31 435
Проезд порожних вагонов	29 552	28 112
Оформление документов по приему и сдаче вагонов(эксп.услуги)	28 778	36 210
Выделение подъездных путей	16 776	15 926
Предварительное уведомление клиентов о грузе	9 720	12 282
Взвешивание вагонов на вагонных весах	3 091	5 892
Прочие доходы	499	2 085
Перевозка вагонов с транзитным грузом, порожних вагонов	45	11
<b>Всего</b>	<b><u>2 490 440</u></b>	<b><u>3 009 998</u></b>

## 21. Себестоимость реализации

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Износ основных средств	569 775	512 153
Заработная плата	541 970	862 907
Аренда, ремонт, содержание активов, включая здания и сооружения	535 830	248 212
Материалы	262 776	441 100
Консалтинговые и другие профессиональные услуги	100 729	28 043
Расходы на транспорт, включая ж/д	104 912	-
Налоги и отчисления	86 338	100 322
Охрана объекта	78 065	77 731
Коммунальные услуги	57 679	35 387
Пользование вагонами	21 203	23 093
Аренда земельных участков	15 652	22 120
Страхование	3 841	5 002
Расходы на командировки	1 802	12 210
Резерв на выплату премии и компенсаций по отпускам	(22 356)	-
Прочее	9 080	9 281
<b>Всего</b>	<b><u>2 367 296</u></b>	<b><u>2 377 561</u></b>

**АО «КАСКОР-ТРАНССЕРВИС»**  
**ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**  
*(Суммы выражены в тысячах тенге)*

**22. Административные расходы**

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Заработная плата	293 024	395 006
Налоги и отчисления	61 711	82 664
Консалтинговые и другие профессиональные услуги	32 743	24 741
Износ основных средств и нематериальных активов	21 027	17 349
Спонсорская помощь	22 274	36 406
Ремонт и содержание здания	14 214	30 664
Расходы на транспорт	9 401	-
Членские взносы	9 234	10 427
Услуги связи	5 205	5 737
Материалы	5 181	4 338
Представительские расходы	4 937	9 105
Командировочные расходы	4 271	8 951
Штрафы и пени в бюджет	379	1 266
Резерв по компенсациям за неиспользованный отпуск	(10 526)	(4 898)
Прочее	5 389	4 677
<b>Всего</b>	<b><u>478 464</u></b>	<b><u>626 433</u></b>

**23. Прочие доходы.**

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Доходы от использования спортивного комплекса (Примечание 11)	64 418	107 015
Доход от оприходования отходов	21 167	31 191
Доход от переуступки прав требования (Примечание 14)	51 000	-
Доход от аренды (нетто)	40 542	14 682
Доход от возмещения ущерба от простоя вагонов	36 720	2
Доход от реализации активов (нетто)	8 146	3 774
Государственные субсидии	2 098	-
Доход в виде процентного вознаграждения	2 064	4 015
Доход от оказания транспортных услуг	1 429	1 103
Прочие	1 622	3 747
<b>Всего</b>	<b><u>229 206</u></b>	<b><u>165 529</u></b>

**24. Прочие расходы**

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Расходы по сомнительным требованиям	2 077	22 177
Убыток по курсовой разнице	68	6 845
<b>Всего</b>	<b><u>2 145</u></b>	<b><u>29 022</u></b>

**АО «КАСКОР-ТРАНССЕРВИС»**  
**ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**  
*(Суммы выражены в тысячах тенге)*

**25. Финансовые расходы.**

	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Процентные расходы в связи с учетом по амортизируемой стоимости долгосрочных финансовых обязательств (Примечание 17)	60 787	47 587
Процентный расходы по краткосрочным банковским займам (Примечание 13)	31 398	1 131
<b>Всего</b>	<b>92 185</b>	<b>48 718</b>

**26. Налог на прибыль и отложенные налоги.**

Отсроченные налоговые активы и обязательства отражают влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в целях финансовой отчетности по МСФО, и их суммами, признанными в налоговых целях. Отсроченные налоговые активы и обязательства исчисляются по всем существенным временным разницам по методу обязательств с использованием действующей налоговой ставки 20%. В отчетном периоде Общество получило налоговый убыток в размере 86 000 тыс. тенге, которые могут быть пролонгированы на последующие 10 лет. По оценкам руководства Общество может получить в будущем налогооблагаемый доход, против которого могут быть использованы вычеты налоговых убытков. Отложенные налоговые обязательства на отчетную дату, 31 декабря 2020 года, признаны в отношении следующих временных разниц:

<b>На 31.12.20120</b>	<b>Бухгалтерская база</b>	<b>Налоговая база</b>	<b>Разница</b>	<b>Ставка КПН</b>	<b>Отложенный налог</b>
Основные средства, инвестиционная недвижимость и НМА	4 301 000	3 106 912	1 194 088	20%	238 818
Торговая дебиторская задолженность	131 116	132 839	(1 723)	20%	(345)
Запасы	157 564	157 564	-	20%	-
Оценочные обязательства	5 002	-	(5 002)	20%	(1 000)
Пролонгируемые налоговые убытки	-	86 000	(86 000)	20%	(17 200)
<b>Всего отложенные налоговые обязательства на 31 декабря</b>					<b>220 273</b>

Сравнительная информация за предыдущий (2019 год) период представлена в следующей таблице:

<b>На 31.12.20119</b>	<b>Бухгалтерская база</b>	<b>Налоговая база</b>	<b>Разница</b>	<b>Ставка КПН</b>	<b>Отложенный налог</b>
Основные средства, инвестиционная недвижимость и НМА	4 302 797	3 102 462	1 200 335	20%	240 067
Торговая дебиторская задолженность	203 472	203 472	-	20%	-
Запасы	205 170	205 170	-	20%	-
Резерв по неиспользованным отпускам	37 884	-	(37 884)	20%	(7 577)
Пролонгируемые налоговые убытки	-	-	-	20%	-
<b>Всего отложенные налоговые обязательства на 31 декабря</b>					<b>232 490</b>

Изменение величины временных разниц в течение 2020 года:

**АО «КАСКОР-ТРАНССЕРВИС»**

**ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

(Суммы выражены в тысячах тенге)

	<i>Остаток на 01.01.20</i>	<i>Изменение через ОПиУ</i>	<i>Остаток на 31.12.20</i>
Основные средства, инвестиционная недвижимость и НМА	240 067	(1 249)	238 818
Торговая дебиторская задолженность	-	(345)	(345)
Запасы	-	-	-
Резерв по неиспользованным отпускам	(7 577)	6 577	(1 000)
Пролонгируемые налоговые убытки	-	(17 200)	(17 200)
<b>Всего (активов)/обязательств по отложенному налогу</b>	<b>232 490</b>	<b>(12 217)</b>	<b>220 273</b>

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.:

	<b>2020 г.</b>	<b>2019 г.</b>
Текущие расходы по корпоративному подоходному налогу	-	12 233
Расходы/(льготы) по отсроченному подоходному налогу	(12 217)	12 568
<b>Итого расходы по подоходному налогу</b>	<b>(12 217)</b>	<b>24 801</b>

Информация об уплаченных и подлежащих к уплате суммах корпоративного подоходного налога за 2020 и 2019 гг. представлена в следующей таблице:

	<b>2020 г.</b>	<b>2019 г.</b>
Налог, уплаченный авансом на начало года	146 485	165 686
Корректировка расходов по КПН прошлых лет	-	(7 482)
КПН к уплате с доходов нерезидента	(86)	-
Текущий налог к уплате за год	-	(12 233)
Зачет КПН источника выплаты, держанный при выплате	189	514
Процентного вознаграждения по депозитам	-	-
<b>Авансы по корпоративному налогу 31 декабря</b>	<b>146 588</b>	<b>146 485</b>

**27. Сделки со связанными сторонами**

Связанные стороны включают в себя компании, в которых значительная доля принадлежит прямо или косвенно ключевому управленческому персоналу Общества и акционерам Общества, а также ключевой управленческий персонал Общества. Связанные стороны представлены:

- Основными акционерами Общества, информация о которых раскрыта в Примечании 18;
- дочерними предприятиями Общества, информация о которых раскрыта в Примечании 9;
- иными организациями, находящимися под контролем или под совместным контролем акционеров Общества;
- ключевым управленческим персоналом;

**Существенные сделки и взаиморасчеты со связанными сторонами**

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях, за исключением услуг по грузовым перевозкам, которые представляются на условиях тарифа, также применимым к связанным сторонам и третьим сторонам. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными, и расчеты производятся в денежной форме.

На 31 декабря 2020 года, резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности и авансам, выданным связанным сторонам, составил 434 870 тыс. тенге (на 31 декабря 2019 года: 434 870 тыс. тенге). Основные сделки со связанными сторонами за год закончившийся 31.12.2020 и 31.12.19 г. представлены ниже.

**АО «КАСКОР-ТРАНССЕРВИС»**

**ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

*(Суммы выражены в тысячах тенге)*

	31.12.2020		31.12.2019	
	Балансы связанных сторон	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Балансы связанных сторон	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
<b>Краткосрочная торговая дебиторская задолженность</b>	<b>42 718</b>	<b>131 116</b>	<b>149 025</b>	<b>203 472</b>
ТОО "Артис Оверсис С.А. Казахстан" (ТОО Onisgroup)	158 870		158 870	
Обесценение и создание резерва	(158 870)		(158 870)	
ТОО Фасыр Манғыстау	-		18 157	
ТОО SEMURG INVEST-TEMIR ZHOLY	11 170		-	
ТОО «Отпан Logistic»	29 518		129 927	
ТОО "TERMINALEX"	2 030		941	
<b>Авансы и займы выданные</b>	<b>351 084</b>	<b>525 166</b>	<b>468 827</b>	<b>625 097</b>
ТАУЛЫ АСПАН ЖСК	276 000		276 000	
Обесценение и списание займов	(276 000)		(276 000)	
ТОО «Отпан Logistic»	48 710		52 432	
ТОО Фасыр Манғыстау	-		58 851	
ТОО Фасыр Манғыстау	275 874		343 865	
ТОО SEMURG INVEST-TEMIR ZHOLY	26 500		13 679	
<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>127 948</b>	<b>226 841</b>	<b>-</b>	<b>188 886</b>
ТОО «Отпан Logistic»	101 403		-	
ТОО SEMURG INVEST-TEMIR ZHOLY	26 545		-	
<b>Доход от оказания услуг и работ</b>	<b>333 170</b>	<b>2 490 440</b>	<b>142 645</b>	<b>3 009 998</b>
ТОО "TERMINALEX"	973		846	
ТОО SEMURG INVEST-TEMIR ZHOLY	13 263			
ТОО Фасыр Манғыстау	51 939		111	
ТОО «Отпан Logistic»	266 995		141 688	
<b>Приобретение услуг и товаров</b>	<b>537 234</b>	<b>1 847 071</b>	<b>59 594</b>	<b>1 907 084</b>
ТОО Фасыр Манғыстау	167 345		59 594	
ТОО «Отпан Logistic»	101 566			
ТОО SEMURG INVEST-TEMIR ZHOLY	268 323			

**Вознаграждения ключевому управленческому персоналу**

Ключевой управленческий персонал состоит из членов Правления и членов Совета Директоров. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы в отчете о совокупном доходе, составляет 62 769 тысяч тенге (в 2019 году – 122 440 тысяч тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу состоит из заработной платы и премий.

**Финансовые займы**

Обществом были выданы беспроцентные финансовые займы связанным сторонам (дочерние предприятия и ключевой персонал), информация о которых раскрыта в примечании 5 «Финансовые займы».

**28. Финансовые и условные обязательства**

**Вопросы охраны окружающей среды**

Общество должно соблюдать различные законы и положения по охране окружающей среды. Руководство считает, что Общество выполняет требования Правительства, касающиеся вопросов охраны окружающей среды.

**Риски соответствия законодательству**

Казахстанское налоговое, валютное, таможенное, антимонопольное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть

оспорена соответствующими органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым они раньше претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие проверке. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Однако, По мнению руководства в отчетном периоде соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно.

#### **Судебные процессы и иски**

В ходе осуществления обычной деятельности Общество является объектом различных судебных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного отрицательного влияния ни на финансовое положение, ни на результаты работы Общества в будущем.

## **29. Финансовые риски**

#### **Факторы финансовых рисков**

Деятельность Общества подвергает её ряду финансовых рисков: рыночный риск, риск ликвидности и кредитный риск. Программа управления рисками на уровне Общества сосредоточена на непредсказуемости финансовых рынков и направлена на максимальное снижение потенциального негативного влияния на финансовые результаты деятельности Общества.

#### **Рыночный риск**

##### **Ценовой риск**

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен и изменения тарифов, установленных АРЕМ (Агентство по регулированию естественных монополий). Общество управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры, которые рассматриваются при планировании производства.

#### **Валютный риск**

В таблице ниже представлена общая сумма активов, выраженных в иностранной валюте, по которым возникает валютный риск.

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Финансовые активы в долларах США	9 968	-
Финансовые обязательства в долларах США	-	-
<b>Чистые активы в долларах США</b>	<b>9 968</b>	<b>-</b>
	<b>31.12.2020 г.</b>	<b>31.12.2019 г.</b>
Курс 1 Доллара США к тенге	420,91	382,59 тенге

В связи с отсутствием существенных активов в иностранной валюте Общество не подвержено валютным рискам.

#### **Процентный риск**

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Общество было подвержено риску изменения процентной ставки, так как имеет долгосрочные финансовые обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости с применением эффективной процентной ставки (Примечание 17), а также привлекало краткосрочные заемные средства с фиксированной ставкой процента (Примечание 13).

#### **Кредитный риск**

**АО «КАСКОР-ТРАНССЕРВИС»**

**ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

*(Суммы выражены в тысячах тенге)*

Кредитный риск, в основном, возникает по денежным средствам, а также в отношении непогашенной дебиторской задолженности. Балансовая стоимость денежных средств и дебиторской задолженности, за вычетом резервов под снижение стоимости, представляет максимальную сумму подверженности кредитному риску:

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Денежные средства	58 995	29 796
Дебиторская задолженность	131 116	203 472
<b>Всего</b>	<b><u>190 110</u></b>	<b><u>233 268</u></b>

Общество не имеет политики присвоения внутренних рейтингов и установления кредитных лимитов контрагентам. В отношении банков и финансовых учреждений Руководство придерживается политики сотрудничества с учреждениями с высокими рейтингами:

	Рейтинг (Fitch Ratings) на 31.12.2019	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
<i>Денежные средства</i>			
АО Forte Bank	В/Позитивный	58 739	26 649
АТФ Банк	В/стабильный	-	867
<b>Итого денежные средства</b>		<b><u>58 739</u></b>	<b><u>27 516</u></b>

***Риск ликвидности***

Риск ликвидности - это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества. Расчет коэффициентов ликвидности:

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Коэффициент срочной ликвидности	0,30	0,29
Коэффициент текущей ликвидности	0,97	1,05

***Управление риском капитала***

Цели Общества по управлению капиталом заключаются в обеспечении способности Общества продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности для предоставления прибыли акционерам и выгод прочим заинтересованным сторонам и поддержании оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала.

***Справедливая стоимость финансовых инструментов***

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, кроме случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке. Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности, прочих активов и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

*Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости*

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой определяется на основе сумм ожидаемых к получению оценочных денежных потоков, дисконтированных по действующим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком до погашения. Примененные нормы дисконтирования зависят от кредитного риска контрагента. Ввиду краткосрочности сроков погашения балансовая стоимость финансовых инвестиций и дебиторской задолженности покупателей и заказчиков приблизительно равна ее справедливой стоимости.

*Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости*

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, по которым рыночные котировки отсутствуют, определяется исходя из оценочных денежных потоков, дисконтированных по действующим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения. Ввиду краткосрочности сроков погашения балансовая стоимость кредиторской задолженности сотрудникам, поставщикам и подрядчикам приблизительно равна ее справедливой стоимости.

*Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости*

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой определяется на основе сумм ожидаемых к получению оценочных денежных потоков, дисконтированных по действующим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком до погашения. Примененные нормы дисконтирования зависят от кредитного риска контрагента. Ввиду краткосрочности сроков погашения балансовая стоимость финансовых инвестиций и дебиторской задолженности покупателей и заказчиков приблизительно равна ее справедливой стоимости.

*Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости*

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, по которым рыночные котировки отсутствуют, определяется исходя из оценочных денежных потоков, дисконтированных по действующим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения. Ввиду краткосрочности сроков погашения балансовая стоимость кредиторской задолженности сотрудникам, поставщикам и подрядчикам приблизительно равна ее справедливой стоимости.

**30. События после отчетной даты.**

Общество применяет IAS 10 «События после отчетной даты» для учета и раскрытия событий, происшедших после отчетной даты. Руководство Общества анализирует события, имеющие место после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, с целью определения существенности данных событий и необходимости их отражения или соответствующего раскрытия в финансовой отчетности Общества. В результате проведенного такого анализа не было установлено каких-либо последующих событий, требующих корректировки финансовых результатов Общества за 2020 год.

От имени руководства:

Сахимов А.У.  
Председатель Правления



Набиханова Г.С.  
Главный бухгалтер