

Акционерное общество
**«Казахстанско-Британский
технический университет»**

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

и

Отчет независимого аудитора

Директор
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
МФЮ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)
В.В. Радостовец
27 января 2017 г.



Акционеры и Совету директоров
АО «Казахстанско-Британский технический университет»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Казахстанско-Британский технический университет» и его дочерних компаний (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Ответственность руководства Группы за консолидированную финансовую отчетность

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Группы считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения по данной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в консолидированной финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в консолидированной финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы, аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с подготовкой и достоверным представлением Группой консолидированной финансовой отчетности. Аудит также включает оценку приемлемости применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством Группы, а также оценку общего представления консолидированной финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для предоставления основы для выражения нашего аудиторского мнения.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение АО «Казахстанско-Британский технический университет» и его дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2016 г., финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Аудитор

(квалификационное свидетельство № 556, выдано 24 декабря 2003 г.)

Республика Казахстан
050059, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 19, бизнес-центр «Нурлы-Тау»,
корпус 1 Б, офис 301-302



В.Е. Ким

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «Казахстанско-Британский технический университет» и его дочерних компаний (далее по тексту «Группа») по состоянию на 31 декабря 2016 г., результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных суждений и оценок;
- соблюдение требований МСФО; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

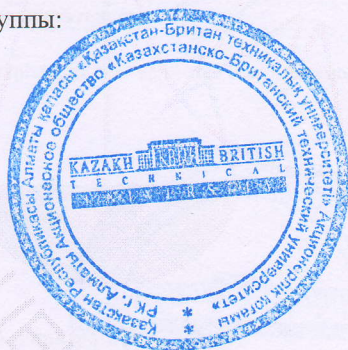
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Группы;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной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

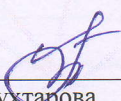
Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. утверждена 27 января 2017 г. Руководством Группы.

От имени Руководства Группы:


Д.А. Софиев
Финансовый директор

27 января 2017 г.
г. Алматы, Казахстан




С.С. Мухтарова
Директор ДБУиО, главный бухгалтер

27 января 2017 г.
г. Алматы, Казахстан

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 по состоянию на 31 декабря 2016 г.

АКТИВЫ	Примечания *	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	8,403,915	7,241,492
Нематериальные активы	6	105,209	101,519
Прочие долгосрочные активы	7	723,147	916,420
Отложенный налоговый актив	25	93,988	5,159
Итого долгосрочные активы		9,326,259	8,264,590
Текущие активы			
Запасы	8	361,510	228,076
Торговая дебиторская задолженность	9	367,936	218,036
Прочие финансовые активы	10	7,145,767	1,837,406
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		63,722	
Предоплата по прочим налогам и платежам	11	81,296	41,151
Прочие текущие активы	12	644,024	633,367
Денежные средства и их эквиваленты	13	540,612	9,185,454
Итого текущие активы		9,204,867	12,143,490
Итого активы		18,531,126	20,408,080
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	14	15,802,425	15,802,425
Нераспределенная прибыль		738,223	2,048,608
Итого собственный капитал		16,540,648	17,851,033
Долгосрочные обязательства			
Доходы будущих периодов	15	1,019,261	157,801
Итого долгосрочные обязательства		1,019,261	157,801
Текущие обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	16	53,695	54,567
Обязательства по подоходному налогу			559,993
Обязательства по прочим налогам и платежам	17	125,769	164,333
Прочие текущие обязательства	18	791,753	1,620,353
Итого текущие обязательства		971,217	2,399,246
Итого собственный капитал и обязательства		18,531,126	20,408,080

* Прилагаемые примечания на страницах 6-31 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Финансовый директор



[Handwritten signature]

Д.А. Софиев

Директор ДБУиО, главный бухгалтер

[Handwritten signature]

С.С. Мухтарова

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

	За 2016 г.	За 2015 г. (реклассифицировано)*
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	5,093,111	4,827,159
Реализация работ, услуг	3,752,600	3,659,372
Авансы полученные	477,180	620,308
Вознаграждения по депозитам	501,740	295,198
Прочие поступления	361,591	252,281
Выбытие денежных средств, всего	(7,991,256)	(6,615,526)
Платежи поставщикам за товары и услуги	(1,964,376)	(1,965,366)
Авансы выданные	(477,297)	(502,392)
Выплаты по заработной плате	(3,014,650)	(2,623,352)
Налоги и другие платежи в бюджет	(1,259,385)	(864,217)
Корпоративный подоходный налог	(575,636)	
Выплаты по социальному страхованию и пенсионные взносы	(327,992)	(270,701)
Прочие выплаты	(371,920)	(389,498)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(2,898,145)	(1,788,367)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	20,833,158	12,867,652
Поступление от продажи основных средств	94,653	1,215
Погашение займов другими организациями	659,673	487,757
Возврат денежных средств с депозитных счетов	20,078,832	12,378,680
Выбытие денежных средств, всего	(28,038,777)	(8,555,896)
Покупка основных средств	(1,086,603)	(347,686)
Авансы, выданные под приобретение основных средств	(229,339)	(41,078)
Покупка нематериальных активов	(33,794)	(29,126)
Размещение на депозит	(24,425,655)	(6,871,118)
Предоставление займов другим организациям	(1,966,098)	(592,957)
Приобретение прочих долгосрочных активов	(297,288)	(287,290)
Авансы, выданные под приобретение долгосрочных активов		(386,641)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(7,205,619)	4,311,756
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств, всего	1,388,472	1,240,538
Благотворительная помощь на создание Казахской морской академии	1,388,472	1,240,538
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	1,388,472	1,240,538
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(8,715,292)	3,763,927
Влияние изменений обменного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте	70,450	1,316,996
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	9,185,454	4,104,531
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	540,612	9,185,454

* - в целях наилучшего представления финансовой отчетности поступление благотворительной помощи на создание Казахской морской академии реклассифицировано из движения денежных средств от операционной деятельности в движение денежных средств от финансовой деятельности.

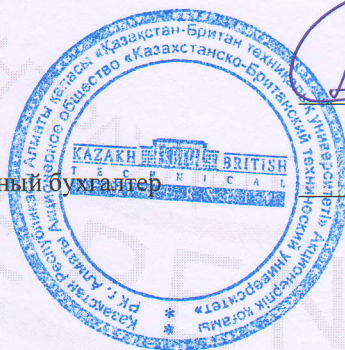
Неденежные операции отражены в Примечании 30.

Финансовый директор

Д.А. Софиев

Директор ДБУиО, главный бухгалтер

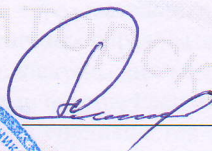
С.С. Мухтарова



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
 за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Всего
Сальдо на 1 января 2016 г.	15,802,425	2,048,608	17,851,033
Убыток и совокупный убыток за год		(1,310,385)	(1,310,385)
Сальдо на 31 декабря 2016 г.	15,802,425	738,223	16,540,648
Сальдо на 1 января 2015 г.	15,802,425	(704,353)	15,098,072
Прибыль и совокупный доход за год		2,752,961	2,752,961
Сальдо на 31 декабря 2015 г.	15,802,425	2,048,608	17,851,033

Финансовый директор

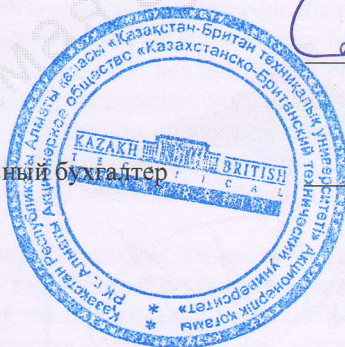


Д.А. Софиев

Директор ДБУиО, главный бухгалтер



С.С. Мухтарова



1. ГРУППА И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Акционерное Общество «Казахстанско-Британский Технический Университет» (далее – Компания), создано в соответствии с Постановлением Правительства РК от 3 августа 2001 г. № 1027 «О создании Казахстанско-Британского технического университета». Компания зарегистрирована в качестве хозяйствующего субъекта в Министерстве юстиции Республики Казахстан 23 ноября 2001 г. Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица выдано Департаментом юстиции г. Алматы. Регистрационный номер свидетельства 44252-1910-АО от 30 апреля 2004 г. Компании присвоен код по государственному классификатору ОКПО 39639439. Бизнес-идентификационный код 011140004703.

В качестве налогоплательщика Компания зарегистрирована в налоговом комитете по Алмалинскому району г. Алматы 13 декабря 2001 г. Свидетельство о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость Серия 60001 № 0069438 от 13 сентября 2012 г. (дата постановки на учет - 1 ноября 2002 г.).

Основными видами деятельности Компании являются:

- оказание физическим и юридическим лицам платных образовательных, консультационных, консалтинговых услуг, в т.ч. обучение, включая профессиональное в различных образовательных структурах;
- подготовка и переподготовка научных и научно-исследовательских кадров через собственную систему магистратуры, а также путем направления в научные и учебные центры Республики Казахстан и зарубежных стран;
- подготовка, переподготовка и повышение квалификации специалистов с высшим профессиональным образованием для определенной области производственной, научной и научно-педагогической деятельности;
- фундаментальные, поисковые и прикладные научные, а также методические исследования;
- научные исследования, учебная и методическая работа;
- иная, не запрещенная действующим законодательством Республики Казахстан деятельность, отвечающая интересам Компании.

Компания осуществляет образовательную деятельность в сфере высшего и послевузовского профессионального образования на основании государственной бессрочной лицензии, выданной Комитетом по контролю в сфере образования и науки Министерства образования и науки Республики Казахстан № АБ 0137392 от 03 февраля 2010 г. и лицензии на право ведения образовательной деятельности в сфере высшего и послевузовского профессионального образования, серия АА № 0000223, выданной Министерством образования и науки РК 10 ноября 2004 г.

Компания имеет свидетельство об аккредитации Серия МК №002776 от 07 сентября 2012 г., выданное Министерством образования и науки Республики Казахстан для принятия участия в качестве субъекта научной и (или) научно-технической деятельности.

Юридический и фактический адрес Общества: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Толе би, дом 59.

Образовательная деятельность

В Компании обучение может осуществляться в следующих формах: очное, заочное, вечернее, дистанционное обучение и экстернат. Допускается сочетание различных форм получения образования. Обучение и воспитание проводятся в Компании на государственном, русском, и английском языках.

Учебно-воспитательная деятельность Компании осуществляется в соответствии с рабочими учебными планами и программами, разработанными на основе государственных общеобязательных стандартов образования.

Акционер Компании

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. единственным акционером являлось АО «Национальная Компания «КазМунайГаз». 15 февраля 2016 г. АО «НК «КазМунайГаз» заключило договор по передаче 100% акций Компании в доверительное управление в НАО «КазНИТУ им.К.И.Сатпаева».

Сторона, обладающая конечным контролем

Конечной контролирующей стороной на 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. является АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Қазына».

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 декабря 2015 г. № 1141 «О некоторых вопросах приватизации на 2016 - 2020 годы» Компания включена в перечень дочерних, зависимых компаний Акционерного Общества «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына», предлагаемых к передаче в конкурентную среду.

Дочерние компании

На 31 декабря 2016 и 2015 гг. Компания имеет следующие дочерние компании:

1. ТОО «Институт инжиниринга и информационных технологий КБТУ» (ранее ТОО «Бизнес-Школа КБТУ») - доля участия Компании на 31 декабря 2016 г. и 2015 г. составляет 100%. Свидетельство о государственной пе-

регистрации 55072-1910-ТОО от 03 октября 2011 г. (дата первичной регистрации - 23 апреля 2003 г.), бизнес-идентификационный код 030440006573. РНН 600700521483. Юридический адрес: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Толе би, 59. Осуществляет свою деятельность в сфере образования, фундаментальных и прикладных исследований и научно-производственной деятельности.

2. АО «Институт химических наук им. А.Б. Бектурова». Количество ценных бумаг, принадлежащих Компании на 31 декабря 2016 и 2015 гг., составляет 1,521,385 штук, или 100%.

АО «Институт химических наук им. А.Б. Бектурова» находится по адресу: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Уалиханова, 106. Свидетельство о государственной регистрации 97878-1910-АО от 20 мая 2009 г., бизнес-идентификационный код 061240003649. Осуществляет свою деятельность в области фундаментальных и прикладных исследований в области химии, а также в послевузовской подготовке научных и научно-инженерных кадров, обучении технического персонала высших учебных заведений, участии в подготовке бакалавров и магистров, обучающихся в вузах.

3. АО «Институт органического катализа и электрохимии им. Д.В. Сокольского». Количество ценных бумаг, принадлежащих Компании на 31 декабря 2016 и 2015 гг., составляет 412,257 штук, или 100%.

АО «Институт органического катализа и электрохимии им. Д.В. Сокольского» было переименовано в отчетном периоде в АО «Институт топлива, катализа и электрохимии им. Д.В. Сокольского», о чем выдана справка Управления юстиции Медеуского района Департамента юстиции города Алматы от 16 июля 2015 г. Институт находится по адресу: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Кунаева, 142., бизнес-идентификационный код 080340006579, осуществляет свою деятельность в области фундаментальных и прикладных исследований в области катализа и электрохимии, а также в подготовке научно-педагогических кадров и повышении квалификации научных и производственных кадров.

Компания и ее дочерние компании далее совместно именуются – Группа.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Отчет о соответствии

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО), и утверждена Руководством Группы 27 января 2017 г.

2.2 Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы право на переменную отдачу от инвестиций или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиций.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- право голоса и потенциальное право голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиции, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.

Дочерняя компания консолидируется Группой с даты приобретения, представляющей собой дату получения последней контроля над дочерней компанией, и продолжает консолидироваться до даты потери такого контроля. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольной доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовые отчеты дочерних компаний корректируются для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы полностью исключаются при консолидации.

Изменения доли участия в дочерней компании без потери контроля учитываются как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольных долей участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

2.3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

(а) Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан (РК) является тенге, который является функциональной валютой Группы и валютой, используемой при составлении консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Вся финансовая информация представлена в тысячах тенге, если не указано иное.

(б) Операции в иностранной валюте и остатки по ним

Для пересчета статей финансовой отчетности, выраженных в иностранных валютах, а также для целей отражения валютных операций в бухгалтерском учете Группа использует официальные курсы валют, установленные в РК.

Обменный курс составлял:

	На 31.12.2016 г.:	На 31.12.2015 г.:
Доллары США	333.29	339.47
Английский фунт стерлингов	409.78	503.3
Евро	352.42	371.1
Российский рубль	5.43	4.65

2.4 Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Группа не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

2.5 Принцип начисления

Консолидированная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Группы, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты.

Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в консолидированную финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

2.6 Признание консолидированной финансовой отчетности

В консолидированную финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности.

Все элементы консолидированной финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Группы. Каждый существенный класс сходных статей представляется в консолидированной финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

2.7 База для оценки

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости.

2.8 Использование профессиональных суждений, бухгалтерских оценок и допущений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности требует от Руководства выработки суждений, оценок и допущений, влияющих на отражаемые суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также раскрытия условных обязательств на отчетную дату. Однако неопределенность допущений и оценок может вызвать необходимость внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов или обязательств в будущем.

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 года:

Срок полезной службы основных средств

Амортизация начисляется на основные средства в течение срока их полезной службы. Срок полезной службы определяется на основе оценки руководством периода, в течение которого активы будут приносить доход. Пе-

риодически осуществляется пересмотр срока полезной службы в целях целесообразности продолжения использования активов.

На 31 декабря 2016 г. сроки полезной службы соответствуют применяемым.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это практически неосуществимо, требуется определение справедливой стоимости. 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, отраженных в финансовой отчетности.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПРИНЦИПАХ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Учетная политика, в соответствии с которой Группа подготовила финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC, вступивших в силу 1 января 2016 г.

Следующие новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, вступившие в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г., не повлияли на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- *МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты)*

МСФО (IFRS) 14 относится к организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, применяющим МСФО впервые. Стандарт является необязательным и разрешает организациям, подлежащим тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учетной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. При этом организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движение по таким остаткам – отдельными строками в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность организации.

- *Поправки к МСФО (IFRS) 11: «Учет приобретения долей участия в совместных операциях» (вступают в силу на перспективной основе для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты)*

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» для учета объединений бизнесов. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны. Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции.

- *Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38: «Разъяснения к методам учета амортизации» (вступают в силу на перспективной основе для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты)*

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов.

- *Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41: «Сельское хозяйство: плодоносные растения» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, применяются ретроспективно)*

Поправки вносят изменения в требования к учету биологических активов, соответствующих определению плодовых культур. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодовых культур, более не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Вместо этого к ним применяется МСФО (IAS) 16. После первоначального признания плодовые культуры будут оцениваться согласно МСФО (IAS) 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учета по фактическим затратам либо модели учета по переоцененной стоимости (после созревания). Поправки также подтверждают, что продукция плодовых культур по-прежнему остается в сфере применения МСФО (IAS) 41 и должна оцениваться по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодовым культурам, будет применяться МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

- *Поправки к МСФО (IAS) 27: «Метод долевого участия в отдельной отчетности» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты);*

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации в отдельной финансовой отчетности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны будут применять это изменение ретроспективно. Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО.

- *Ежегодные усовершенствования МСФО» (цикл 2012-2014 гг.) (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты)*

Документ включает в себя следующие поправки:

МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО (IFRS) 5 не прерывается. Поправка применяется перспективно.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

(i) Договоры на обслуживание

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

(ii) Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачете не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчете. Поправка применяется ретроспективно.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Поправка применяется перспективно.

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчетности, либо в другом месте промежуточного финансового отчета (например, в комментариях руководства или в отчете об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчетности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчете должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Поправка применяется ретроспективно.

- *Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты)*

Поправки к МСФО (IAS) 1 скорее разъясняют, а не значительно изменяют существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- отдельные статьи в отчете (ах) о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- доля прочего совокупного дохода ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете (ах) о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

- *Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и (IAS) 28: «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»* (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, применяются ретроспективно)

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, оценивающей свои дочерние организации по справедливой стоимости.

Кроме этого, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2016 г.

Группа не применила досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущенный в 2014 г., вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 г. или после этой даты);
- Разъяснения к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации» (вступают в силу перспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам, основанным на акциях» вступают в силу перспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу отложена на неопределенный срок до завершения проекта исследования в отношении метода долевого участия).

В настоящее время Группа оценивает влияние изменений на ее финансовое положение и консолидированную финансовую отчетность.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1 Основные средства

Основные средства в момент поступления учитываются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению.

После первоначального признания основные средства учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Группа применяет метод равномерного списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы.

За отчетный период средний оцененный полезный срок службы основных средств был следующим:

Наименование	Кол-во лет
Здания и сооружения	2-100
Машины и оборудование	2-30
Транспортные средства	3-35
Прочие основные средства	2-20

Внутри каждого диапазона срок полезной службы определяется исходя из оценки руководства Группы на основе опыта использования аналогичных активов.

Начисление амортизации на основные средства, вновь введенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Последующие затраты в основные средства включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом будут получены Группой и стоимость этого актива может быть надежно оценена. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в прибылях и убытках в течение того отчетного периода, в котором они были понесены.

Списание основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыль или убыток за отчетный период, в котором актив выбыл.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации анализируются и, при необходимости, корректируются в конце каждого отчетного года.

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение прямых переменных накладных расходов, понесенных в ходе строительства. Аналогично по прочим основным средствам начисление амортизации по таким активам начинается с момента их ввода в эксплуатацию.

4.2 Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится по методу равномерного (прямолинейного) списания стоимости. Амортизация нематериальных активов начисляется в момент, как только актив пригоден для использования и распределяется на систематической основе на протяжении наилучшим образом оцененного срока его полезного использования.

Группа использует следующие сроки полезного использования для нематериальных активов:

Категория нематериального актива	Срок полезного использования
1. Программное обеспечение	3-7 лет
2. Прочие нематериальные активы;	2-15 лет

Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активи-

вов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

4.3 Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП) – это наибольшая из следующих величин справедливая стоимость актива (ЕГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ЕГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП), превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности использования будущие денежные потоки дисконтируются 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 продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, 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 прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

4.4 Финансовые инструменты

Первоначальное признание финансовых инструментов

Группа признает финансовые активы и обязательства в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются в учете на дату исполнения сделки.

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые активы

Группа классифицирует свои финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- ссуды и дебиторская задолженность;
- инвестиции, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы Группы включают в себя денежные средства, торговую дебиторскую задолженность, займы выданные и банковские депозиты, включая вознаграждение.

Ссуды и дебиторская задолженность

Ссуды и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки ссуды и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента за вычетом резерва под обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий, возникших при приобретении, и включает комиссионные, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки процента, и затраты по совершению сделки. Амортизация на основе использования эффективной ставки процента включается в состав доходов от финансирования в прибылях или убытках периода. Расходы, связанные с обесценением, включаются в состав административных расходов отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе периода. Доходы и расходы, возникающие при прекращении признания актива, признаются в составе административных расходов.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая может быть получена при продаже финансового инструмента или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных моделей оценок. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка, если это применимо; в противном случае, для определения справедливой стоимости необходимо применять суждение. Группа не может предсказать, какие изменения могут произойти в политических и экономических условиях и какое влияние данные изменения окажут на адекватность оценок в будущие периоды.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающиеся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно вносят выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов - просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами исполнения обязательств по выплате долгов.

Прекращение признания финансового актива

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

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

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключило транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

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

Финансовые обязательства

Группа классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и кредиторская задолженность.

Финансовые обязательства Группы включают в себя торговую кредиторскую задолженность.

Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность после первоначального признания учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Доходы и расходы признаются в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание кредиторской задолженности или признается ее обесценение, а также в процессе амортизации.

Прекращение признания финансового обязательства

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении 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 прибылях и убытках отчетного года.

4.5 Запасы

Запасы Группы представляют собой активы, предназначенные для использования при предоставлении услуг. Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.

Для оценки себестоимости запасов используется метод ФИФО.

Запасы учитываются по наименьшему из значений себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Возможная чистая стоимость реализации является предполагаемой ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию.

4.6 Денежные средства

Денежные средства представляют собой средства в кассе и средства на расчетных и депозитных счета со сроком погашения менее 3-х месяцев.

4.7 Текущий и отложенный налог

Текущий и отложенный налог

В соответствии с Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет», доходы организаций, осуществляющих деятельность в сфере оказания услуг по высшему и послевузовскому образованию, в сфере науки, не подлежат налогообложению при соблюдении следующих условий:

- доходы от указанных видов деятельности, с учетом доходов от безвозмездно полученного имущества и вознаграждений по депозитам – составляют не менее 90 процентов от совокупного годового дохода организации. Группа по образовательной и научной деятельности не является плательщиком корпоративного подоходного налога. В 2015 г. из-за девальвации тенге возникла существенная курсовая разница, которая вызвала изменение в прочих доходах Группы, что привело к возникновению обязательства по уплате корпоративного подоходного налога.

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенные налоговые обязательства и активы признаются на отчетную дату по всем временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях финансовой отчетности. Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным разницам.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные различия, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие.

Текущий и отложенный налоги, подлежат признанию вне прибыли или убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящиеся к статьям, которые признаны:

- а) в прочем совокупном доходе, подлежат признанию в прочем совокупном доходе;
- б) непосредственно в собственном капитале, подлежат признанию непосредственно в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенный налог относится к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.

4.8 Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог

Группа выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Группа уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования. Совокупная ставка социального налога и социальных отчислений составляет 11% от облагаемых доходов работников.

Группа также удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд. Согласно законодательству пенсионные отчисления являются обязательством работников, и Группа не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

4.9 Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

4.10 Доходы будущих периодов

Средства целевого финансирования, поступившие для приобретения, создания долгосрочного актива или для осуществления текущих расходов, признаются доходами будущих периодов.

Безвозмездные поступления, связанные с долгосрочными активами, списываются на прочие доходы по мере начисления амортизации по активам, создание которых было обусловлено этими поступлениями, в сумме, пропорциональной сумме начисленной амортизации. В случае возврата безвозмездно полученных ценностей сумма, списанная на доходы, признается убытком в корреспонденции со счетом учета задолженности по целевому финансированию, а неписанный остаток на счете доходов будущих периодов признается задолженностью по возврату средств в том периоде, в котором возникло требование о возврате.

Доходы будущих периодов, подлежащие признанию в долгосрочном периоде, отражаются в Консолидированном отчете о финансовом положении в составе долгосрочной задолженности (за исключением расклассифицированной части) отдельной статьей, в случае существенности, либо в составе прочей долгосрочной задолженности, если несущественны. Доходы будущих периодов, подлежащие признанию в краткосрочном периоде, отражаются в Консолидированном отчете о финансовом положении отдельной статьей, в случае существенности, либо в составе прочей краткосрочной задолженности, если несущественны. При этом расклассифицированная часть доходов будущих периодов также отражается в составе краткосрочной задолженности.

4.11 Признание выручки и расходов

Выручка признается тогда, когда существует вероятность того, что Группа сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма выручки может быть достоверно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок и прочих налогов или пошлин с продажи.

Оказание услуг

Для признания выручки в финансовой отчетности должны выполняться следующие критерии:

Оказание образовательных услуг

Группа ведет раздельный учет доходов от основной и не основной деятельности в целях налогообложения. Доходы от основной деятельности составляют доходы от оказания образовательных услуг и учитываются на систематической основе в соответствии с периодом предоставления услуг с учетом любых скидок, предоставляемых Группой:

Принцип распределения

За полный год обучения (по студентам, магистрантам) - ежемесячно в размере 1/10 от суммы договора.

За полный год обучения (по соискателям) - ежемесячно в размере 1/12 от суммы договора.

Для выпускников в неполный год, при восстановлении, при выходе из академического отпуска - ежемесячно в размере 1/6 от суммы договора, установленной на полугодие.

По выпускаемым студентам - в месяц выпуска в размере оставшейся суммы договора.

По отчисляемым студентам - по состоянию на дату отчисления.

В случае, когда результат от образовательных услуг не может быть надежно оценен, доход признается в сумме признанных возмещаемых расходов. Если возникновение экономических выгод ожидается на протяжении нескольких учетных периодов и связь с доходом может быть прослежена только в целом или косвенно, то расходы признаются в течение нескольких отчетных периодов, в течение которых возникают соответствующие экономические выгоды. Когда сумма уже признана в качестве дохода, недополученная сумма или сумма, вероятность погашения которой перестала существовать, рассматривается как расходы, связанные с сомнительными долгами (а не как корректировка первоначально признанной суммы).

Оказание прочих услуг

Выручка признается в зависимости от степени завершенности сделки на дату финансовой отчетности, но только в том случае, если конечный результат может быть надежно оценен. Степень завершенности определяется по отчетам о выполненной работе.

Основанием для начисления доходов являются отчеты о фактически оказанных услугах, подписанные ответственными представителями Группы и покупателя услуг.

Выручка по незавершенным проектам

Доходы признаются в зависимости от степени завершенности сделки на дату финансовой отчетности, но только в том случае, если конечный результат может быть надежно оценен. Степень завершенности определяется методом соотношения фактических затрат к общей сумме расходов.

Аренда

Аренда, условия которой подразумевают перенос всех рисков и выгод, связанных с владением активом, классифицируется как финансовая аренда. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Арендные платежи, осуществляемые в рамках операционной аренды, отражаются в отчете о совокупном доходе по прямому методу в течение срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Договоры аренды, по которым у Группы остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в состав расходов будущих периодов и признаются текущими расходами в течение срока аренды пропорционально доходу от аренды. Условные платежи по аренде признаются в качестве дохода в том периоде, в котором они были получены.

Группа в качестве арендатора

Арендные платежи при операционной аренде должны отражаться как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другая систематическая основа более наглядно показывает временной график получения выгод пользователем.

Процентный доход

Процентный доход признается при начислении процентов (с использованием метода эффективной ставки процента, то есть по ставке, которая дисконтирует ориентировочные будущие поступления денежных средств в течение периода ожидаемой продолжительности обращения финансового инструмента до уровня чистой балансовой стоимости финансового актива).

Расходы

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

4.12 Сделки со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если одна сторона может контролировать другую или оказывать значительное влияние на нее при принятии ею финансовых и операционных решений, или стороны, находятся под общим контролем, и включают материнскую компанию, конечную контролируемую сторону Группы, ключевой управленческий персонал, а также стороны, находящиеся под общим контролем. Характер сделок со связанными сторонами раскрыт в Примечании 26.

4.13 Договорные и условные обязательства

Договорные и условные обязательства не подлежат признанию, потому что их наличие будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или нескольких будущих событий, возникновение которых неопределенно и которые не полностью находятся под контролем Группы. Существующее обязательство, которое возникает из прошлых событий, но не признается, так как:

- (i) не представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; или
- (ii) величина обязательства не может быть оценена с достаточной степенью надежности.

4.14 Последующие события

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

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения*	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенные активы	Всего
Себестоимость:							
Сальдо на 01.01.2015 г.	84,638	4,916,044	1,517,779	67,260	2,256,409	832,315	9,674,445
Поступление			136,595	14,323	302,049	324,758	777,725
Перевод в основные средства из запасов			6,093		30,962		37,055
Выбытие в результате реализации					(4,703)		(4,703)
Выбытие в результате списания			(92,927)		(86,894)		(179,821)
Сальдо на 31.12.2015 г.	84,638	4,916,044	1,567,540	81,583	2,497,823	1,157,073	10,304,701
Приобретение			71,483	83,690	1,021,247	579,511	1,755,931
Перевод в основные средства из запасов			17,452		893		18,345
Выбытие в результате реализации			(163)	(2,556)	(63,430)		(66,149)
Выбытие в результате списания			(49,943)		(15,019)		(64,962)
Реклассифицировано			320		(320)		
Сальдо на 31.12.2016 г.	84,638	4,916,044	1,606,689	162,717	3,441,194	1,736,584	11,947,866
Накопленная амортизация:							
Сальдо на 01.01.2015 г.		1,092,400	707,116	16,523	936,912		2,752,951
Амортизация за год		99,278	103,145	6,830	282,664		491,917
Амортизации реализованных активов					(4,455)		(4,455)
Амортизация выбывших активов			(91,930)		(85,274)		(177,204)
Сальдо на 31.12.2015 г.		1,191,678	718,331	23,353	1,129,847		3,063,209
Амортизация за год		99,276	103,422	9,519	324,430		536,647
Амортизация реализованных активов			(41)	(1,916)	(1,599)		(3,556)
Амортизация по списанным активам			(37,330)		(15,019)		(52,349)
Сальдо на 31.12.2016 г.		1,290,954	784,382	30,956	1,437,659		3,543,951
Балансовая стоимость:							
На 31.12.2015 г.	84,638	3,724,366	849,209	58,230	1,367,976	1,157,073	7,241,492
На 31.12.2016 г.	84,638	3,625,090	822,307	131,761	2,003,535	1,736,584	8,403,915

Основных средств, находящихся в залоге в качестве обеспечения обязательств, нет.

На 31 декабря 2016 г. общая балансовая стоимость активов, переданных в операционную аренду составляет 396,644 тыс.тенге (2015 г. – 462,046 тыс.тенге).

Объекты незавершенного строительства представлены ниже.

2016 г

Вид строительства	Дата начала строительства	Сальдо на 01.01.2016 г.	Вложено средств	Сальдо на 31.12.2016 г.
Институты ИТ и ИРЕ Здания и инфраструктура научных институтов (проектно-сметная документация)	2011 г.	492,800		492,800
KVTU Drilling Centre	2013 г.	523,844	36,421	560,265
Учебная мастерская Казахстанской морской академии (проектно-сметная документация)	2014 г.	140,429	543,090	683,519
Всего		1,157,073	579,511	1,736,584

2015 г

Вид строительства	Дата начала строительства	Сальдо на 01.01.2015 г.	Вложено средств	Сальдо на 31.12.2015 г.
Институты ИТ и ИРЕ Здания и инфраструктура научных институтов (проектно-сметная документация)	2011 г.	490,300	2,500	492,800
KVTU Drilling Centre	2013 г.	238,160	285,684	523,844
Учебная мастерская Казахстанской морской академии (проектно-сметная документация)	2014 г.	103,855	36,574	140,429
Всего		832,315	324,758	1,157,073

Строительство зданий производится на земельном участке, полученном во временное пользование от государства на срок до 16.01.2019 г. Договор временного пользования не предусматривает автоматической пролонгации срока аренды на последующие периоды.

Ожидаемая дата завершения строительства по объектам «Drilling Centre» и «Учебная мастерская Казахстанской морской академии» 2 квартал 2017 г.

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
--	-------------------------	------------------------------	-------

1. Себестоимость:			
Сальдо на 01.01.2015 г.	171,472	8,272	179,744
Сальдо на 31.12.2015 г.	171,472	8,272	179,744
Поступление	30,091	3,000	33,091
Сальдо на 31.12.2016 г.	201,563	11,272	212,835
2. Накопленная амортизация:			
Сальдо на 01.01.2015 г.	52,067	2,145	54,212
Амортизация за год	23,091	922	24,013
Сальдо на 31.12.2015 г.	75,158	3,067	78,225
Амортизация за год	29,401		29,401
Сальдо на 31.12.2016 г.	104,559	3,067	107,626
3. Балансовая стоимость:			
На 31.12.2015 г.	96,314	5,205	101,519
На 31.12.2016 г.	97,004	8,205	105,209

В составе нематериальных активов Группой учитывается «Электронная библиотека» (инв. номер №3339) стоимостью 4,994 тыс. тенге. Данный актив относится к нематериальным активам с неопределенным сроком полезной службы. Тестирование на предмет обесценения указанного актива не выявило признаков обесценения актива.

7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	Сальдо на 31.12.2016 г.	Сальдо на 31.12.2015 г.
Авансы, выданные под поставку долгосрочных активов	681,499	894,933
Расходы будущих периодов	11,865	21,487
Ссуда, выданная работникам на 1-3 года	14,865	
Прочая долгосрочная задолженность связанных сторон (Примечание 26)	14,918	
Итого	723,147	916,420

8. ЗАПАСЫ

Запасы на общую сумму 361,510 тыс. тенге на 31.12.2016 г (228,076 тыс. тенге – на 31.12.2015 г) представлены запасами для научных и лабораторных исследований, химическими приборами и реактивами, комплектующими для оргтехники и прочими запасами.

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	Сальдо на 31.12.2016 г.	Сальдо на 31.12.2015 г.
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций	130,630	15,975
Задолженность студентов за обучение	109,949	137,603
Задолженность студентов и работников за прочие услуги	1,740	1,443
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 26)	153,836	101,558
Резерв на обесценение задолженности студентов и сторонних организаций	(28,219)	(38,543)
Итого	367,936	218,036

10. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	Сальдо на 31.12.2016 г.	Сальдо на 31.12.2015 г.
Деньги на депозитных банковских счетах, сроком более 3 месяцев	5,761,014	1,647,313
АО «АТФ Банк»	5,752,978	92,817
АО «Нурбанк»	8,036	1,554,496
Задолженность по вознаграждениям по депозитным счетам	38,095	11,893
Беспроцентные займы, в т.ч.:	1,346,658	178,200
ТОО «НТЦ КБТУ», беспроцентный, беззалоговый займ, в срок до 30.04.2016 г.		178,200
Беспроцентный, беззалоговый заем, предоставленный ТОО «Научно-технический центр КБТУ» в срок до 31.03.2017 г.	1,021,658	
Беспроцентный, беззалоговый заем, предоставленный АО «Научно-технологический центр «Парасат» в срок до 31.03.2017 г. (Примечание 26)	325,000	
Итого	7,145,767	1,837,406

11. ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ПЛАТЕЖАМ

	Сальдо на 31.12.2016 г.	Сальдо на 31.12.2015 г.
НДС	80,049	39,351
Социальный налог	14	3
Индивидуальный подоходный налог	4	914
Земельный налог	67	67
Налог на имущество	1079	583
Налог у источника с доходов нерезидента	16	15
Налог на транспорт	6	7
Отчисления в фонд социального страхования		11
Прочие налоги и платежи	61	200
Итого	81,296	41,151

12. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	Сальдо на 31.12.2016 г.	Сальдо на 31.12.2015 г.
Краткосрочные авансы, выданные сторонним организациям	477,771	505,195
Краткосрочные авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 26)	5,942	18,353
Незавершенные услуги	32,371	
Задолженность работников	39,917	31,819
Расходы будущих периодов	23,867	26,895
Прочая дебиторская задолженность сторонних организаций	70,215	52,178
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 26)		1,245
Денежные средства на гарантийном депозите за иностранных работников	2,951	2,300
Резерв на обесценение	(9,010)	(4,618)
Итого	644,024	633,367

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	Сальдо на 31.12.2016 г.	Сальдо на 31.12.2015 г.
Деньги на текущих банковских счетах в тенге	404,866	187,465
Деньги на текущих банковских счетах в иностранных валютах	134,239	2,957,358
Денежные средства на депозитных банковских счетах в тенге (ставка вознаграждения (12-15) % годовых)		298,957
Денежные средства на депозитных банковских счетах в иностранной валюте (ставка вознаграждения (1-5) % годовых)		5,715,169
Деньги в пути (перевод с текущего счета на депозит)		24,781
Наличность в кассе	1,507	1,724
Итого	540,612	9,185,454

14. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Свидетельством о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 27 августа 2012 года серии С № А0004351, зарегистрировано 7,675,980 простых акций, которым присвоен национальный идентификационный номер KZIC48410019, выпуск внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг за номером А4841. На 31.12.2016 г. и на 31.12.2015 г. объявленный и оплаченный уставный капитал Компании составил 15,802,425 тыс. тенге.

15. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Статья «Доходы будущих периодов» сформирована на основании договоров с юридическими лицами, выступающими спонсорами в приобретении амортизируемых активов, а также на основании приходных актов на полученную безвозмездно литературу от физических лиц.

Движение доходов будущих периодов за 2016 г.:

Предмет спонсорской помощи	Сальдо на 01.01.2016 г.			Поступило в 2016 г.	Признано в составе доходов 2016 г.	Сальдо на 31.12.2016 г.		
	всего	в т.ч. долго-срочная часть	в т.ч. текущая часть			всего	в т.ч. долго-срочная часть	в т.ч. текущая часть
Создание «Казахстанской морской академии» *	997,066	149,271	847,795	1,395,406	(1,609,062)	783,410	707,757	75,653
Учебники	4	1	3		(3)	1		1
Литература	9,822	8,529	1,293	78	(1,284)	8,616	7,317	1,299

АО «КАЗАХСТАНСКО-БРИТАНСКИЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.
 (в тысячах тенге)

Тренажер бурения				337,986		337,986	304,187	33,799
Итого	1,006,892	157,801	849,091	1,733,470	(1,610,349)	1,130,013	1,019,261	110,752

Движение доходов будущих периодов за 2015 г.:

Предмет спонсорской помощи	Сальдо на 01.01.2015 г.			Поступило в 2015 г.	Признано в составе доходов 2015 г.	Сальдо на 31.12.2015 г.		
	всего	в т.ч. долго-срочная часть	в т.ч. текущая часть			всего	в т.ч. долго-срочная часть	в т.ч. текущая часть
Создание «Казахстанской морской академии» *	454,747	173,766	280,981	1,240,538	(698,219)	997,066	149,271	847,795
Учебники	7	4	3		(3)	4	1	3
Литература	11,048	9,761	1,287	58	(1,284)	9,822	8,529	1,293
Итого	465,802	183,531	282,271	1,240,596	(699,506)	1,006,892	157,801	849,091

* Помощь получена в рамках Договора оказания благотворительной помощи, заключенного и вступившего в силу 15.05.2012 г. с целью создания «Казахстанской морской академии» для обучения по морской образовательной программе, соответствующей стандартам и требованиям «Международной конвенции Международной морской организации по подготовке и дипломированию моряков и несению вахты 1978 г. с поправками». По данному договору ТОО СП «Тенгизшевройл» предоставляет и будет предоставлять в совокупности сумму до 25 миллионов долларов США на создание Академии Группа будет обеспечивать дополнительное финансирование, инфраструктуру, кадровый ресурс и ресурсы обработки для успешного создания и дальнейшей работы академии. ТОО СП «Тенгизшевройл» выделяет указанные средства на оплату счетов поставщиков (специализированного оборудования, морского консультанта, международной морской школы-партнера и другие) после их согласования. Более подробная информация раскрыта в Примечании 29.3

16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	Сальдо на 31.12.2016 г.	Сальдо на 31.12.2015 г.
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	44,738	48,083
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 26)	8,957	6,484
Итого	53,695	54,567

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ПЛАТЕЖАМ

	Сальдо на 31.12.2016 г.	Сальдо на 31.12.2015 г.
НДС	35,958	37,561
Налог на добавленную стоимость за нерезидента	1,821	252
Социальный налог	22,442	26,491
Индивидуальный подоходный налог	14,046	9,607
ИПН с доходов, облагаемых у источника	15,677	21,816
Земельный налог		274
Налог на имущество	1,306	36,009
Налог у источника с доходов нерезидента	7,139	480
Отчисления в ЕНПФ	21,154	25,954
Отчисления в фонд социального страхования	6,205	5,868
Прочие платежи	21	21
Итого	125,769	164,333

18. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Сальдо на 31.12.2016 г.	Сальдо на 31.12.2015 г.
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 26)	62,730	58,414
Авансы, полученные от сторонних компаний и студентов	458,623	564,947
Текущая задолженность по заработной плате	55,491	17,808
Текущая часть доходов будущих периодов	110,752	849,091
Прочая кредиторская задолженность связанных сторон (Примечание 26)		278
Резервы по отпускам	73,865	105,554
Прочие текущие обязательства	30,292	24,261
Итого	791,753	1,620,353

19. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ УСЛУГ

Выручка от реализации услуг

	2016 г.	2015 г.
Доход от образовательной и научной деятельности	3,909,618	3,854,265
Доход от прочей основной деятельности	360,360	130,596
Итого	4,269,978	3,984,861

Себестоимость реализованных услуг

	За 2016 г.	За 2015 г.
Амортизация основных средств и нематериальных активов	502,874	457,734
Расходы на оплату труда, включая налоги	3,375,567	2,932,724
Расходы производственного характера	15,916	
Резерв по отпускам	(21,272)	56,704
Услуги морского консультанта	1,312,620	617,926
Услуги по договорам ГПХ, в т.ч. иностранных специалистов	282,338	206,636
Услуги Лондонской Школы Экономики	95,958	59,856
Образовательные услуги за пределами РК	54,429	
Налоги, другие платежи	165,997	158,826
Аренда, охрана	41,372	95,224
Материалы	304,701	418,772
Коммунальные услуги	85,808	71,484
Услуги связи	24,564	23,005
Научно-исследовательские работы	147,310	163,122
Консалтинг, информационные услуги, аудит, нотариальные услуги	46,281	25,393
Командировочные расходы	229,485	164,630
Содержание, ремонт и обслуживание основных средств	72,374	116,279
Расходы на повышение квалификации	146,805	66,912
Прочие расходы	200,915	148,684
Итого	7,084,042	5,783,911

20. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	За 2016 г.	За 2015 г.
Реклама	8,350	4,281
Расходы на оплату труда, включая налоги	29,891	16,234
Материалы, аренда и ремонт основных средств		2,748
Амортизация основных средств и нематериальных активов	397	418
Прочие	6,337	3,625
Итого	44,975	27,306

21. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За 2016 г.	За 2015 г.
Амортизация основных средств и нематериальных активов	25,354	24,328
Расходы на оплату труда, включая налоги	422,172	424,308
Резерв по отпускам	-2,524	1,261
Налоги, другие платежи	49,252	24,353
Аренда, коммунальные расходы, охрана	12,788	16,998
Материалы	27,417	26,233
Услуги связи	8,806	6,379
Банковские комиссии	23,185	18,840
Аудит, консалтинг, нотариальные услуги, юридические и регистрационные услуги	20,240	8,532
Резерв на обесценение дебиторской задолженности	25,583	40,262
Командировочные расходы	14,960	20,331
Услуги физических лиц по договорам гражданско-правового характера, в том числе иностранных специалистов	506	5,466
Содержание, ремонт и обслуживание основных средств	6,652	12,103
Расходы на обучение и повышение квалификации	140	5,584
Списание дебиторской задолженности	722	20,245
Расходы на проведение праздничных, культурно-массовых и спортивных мероприятий, благотворительная помощь, представительские расходы	8,125	5,831
Прочие расходы	48,705	48,880
Итого	692,083	709,934

22. ДОХОД ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ, НЕТТО

В 2015 г Национальный Банк Республики Казахстан принял решение отказаться от поддержания обменного курса тенге в прежнем неявном коридоре, снизить объемы валютных интервенций и сократить вмешательство в процесс формирования обменного курса, что привело к резкой девальвации тенге в 2015 г. Корректировка тенге привела к чистой положительной курсовой разнице в сумме 4,833,830 тыс. тенге за 2015 год. За 2016 год убыток от курсовой разницы составил 133,987 тыс. тенге.

23. ДОХОД ОТ БЕЗВОЗМЕЗНО ПОЛУЧЕННЫХ АКТИВОВ. ПРОЧИЕ ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ (НЕТТО)

	За 2016 г.	За 2015 г.
Доходы будущих периодов, признанные доходом (примечание 15)	1,610,349	699,506
Прочие активы, безвозмездно полученные в течение года	46,985	2,081
Итого доход от безвозмездно полученных активов	1,657,334	701,587

	За 2016 г.	За 2015 г.
Прочий доход, в том числе:	234,404	189,760
Доход от реализации прочих товаров и услуг	43,542	80,816
Доход от реализации журнала	1,179	
Доходы по общежитию	59,690	55,780
Доход от операционной аренды	38,381	36,830
Доход от выбытия основных средств	1,835	1,117
Доход от пени за неисполнение обязательств по договорам обучения	11,962	
Доходы от списания кредиторской задолженности	29,809	
Доходы от возмещения затрат	5,679	
Прочие доходы	42,327	15,217
Прочий расход, в том числе:	(246,839)	(167,520)
Расход от выбытия активов	(14,691)	
Расход по общежитию	(41,087)	(31,421)
Себестоимость реализованных журналов	(1,729)	
Расход на оплату труда	(63,281)	(58,225)
Амортизация основных средств	(34,002)	(33,449)
Налоги	(8,110)	(16,370)
Расходы по конвертации валюты	(26,503)	
Расход, связанный с арендой	(12,240)	(10,465)
Убыток от суммовой разницы	(3,708)	
Прочий расход	(41,488)	(17,590)
Итого Прочие прибыли и убытки	(12,435)	22,240

24. ДОХОДЫ ОТ ФИНАНСИРОВАНИЯ

Доходы от финансирования в сумме 640,241 тыс. тенге за 2016 г. и 353,367 тыс. тенге за 2015 г. представляют собой начисленное вознаграждение по банковским депозитам.

25. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

В соответствии с Кодексом Республики Казахстан о налогах и других обязательных платежах в бюджет, доходы организаций, осуществляющих деятельность в сфере оказания услуг по высшему и послевузовскому образованию, в сфере науки, не подлежат налогообложению при соблюдении следующих условий:

- доходы от указанных видов деятельности, с учетом доходов от безвозмездно полученного имущества и вознаграждений по депозитам – составляют не менее 90 процентов от совокупного годового дохода организации.

Обязательство по корпоративному подоходному налогу в Группе по ставке 20% в отчетном периоде возникает только по ТОО «Институт инжиниринга и информационных технологий КБТУ».

	За 2016 г.	За 2015 г.
Текущий подоходный налог, всего	(755)	629,083
текущий подоходный налог за год		620,857
корректировки текущего подоходного налога предыдущих лет (ошибки)	(755)	8,226
Отложенный налог, всего	(88,829)	(7,310)
отложенный налог за год	(88,829)	4,955
корректировки отложенного налога предыдущих лет (ошибки)		(12,265)
Итого расход (экономия) по подоходному налогу	(89,584)	621,773
Сверка между фактическим и условным расходом по налогу:		
	2016 г.	2015 г.

	2016 г.	2015 г.
Прибыль до налогообложения	(1,399,969)	3,374,734
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	(279,994)	674,947
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	57,734	13,931
Влияние изменений оценок		(11,105)
Необлагаемый доход	133,431	(51,961)
Корректировки расходов по подоходному налогу предыдущих лет (ошибки)	(755)	(4,039)
Расход (экономия) по подоходному налогу	(89,584)	621,773

Группа, за исключением ТОО «Институт инжиниринга и информационных технологий КБТУ» не являлась плательщиком корпоративного подоходного налога в связи выполнением условий статьи 135 Налогового кодекса. В 2015 г. из-за девальвации тенге возникла существенная курсовая разница, которая вызвала изменение в прочих доходах Группы, что привело к возникновению обязательства по уплате корпоративного подоходного налога. Группа считает, что в будущих периодах исключит превышение доходов от прочей деятельности, более чем на 10 процентов в общей сумме совокупного годового дохода, не относящихся к образовательной деятельности. В связи с этим, отражение обязательства и актива по отложенному подоходному налогу Группа признает только по ТОО «Институт инжиниринга и информационных технологий КБТУ».

(а) Признанные отложенные активы и обязательства за 2016 г.

	На 01.01.2016 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	На 31.12.2016 г.
Активы по отложенному налогу	(19,189)	(92,301)	(111,490)
Резерв по неиспользованным отпускам	(5,064)	(2,097)	(7,161)
Резерв по сомнительным долгам	(337)	(111)	(448)
Налоги	(1,523)	813	(710)
Доход будущих периодов	(12,265)	(90,906)	(103,171)
Обязательства по отложенному налогу	14,030	3,472	17,502
Основные средства и нематериальные активы	14,030	3,472	17,502
Всего актив по отложенному налогу	(5,159)	(88,829)	(93,988)

(б) Признанные отложенные активы и обязательства за 2015 г.

	На 01.01.2015 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	На 31.12.2015 г.
Активы по отложенному налогу	(2,292)	(16,897)	(19,189)
Резерв по неиспользованным отпускам	(1,420)	(3,644)	(5,064)
Резерв по аудиту	(66)	66	
Резерв по сомнительным долгам		(337)	(337)
Налоги	(806)	(717)	(1,523)
Доход будущих периодов		(12,265)	(12,265)
Обязательства по отложенному налогу	4,443	9,587	14,030
Основные средства и нематериальные активы	4,443	9,587	14,030
Всего обязательство (актив) по отложенному налогу	2,151	(7,310)	(5,159)

26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной консолидированной финансовой отчетности связанные стороны включают Материнскую компанию – АО «НК «КазМунайГаз», компании, находящиеся под общим контролем АО «НК «КазМунайГаз» и АО «ФНБ «Самрук-Казына», а также, ключевой управленческий персонал Группы. К прочей связанной стороне отнесена, также, управляющая компания НАО «КазНИТУ им.К.И.Сатпаева», включая все ее дочерние компании.

Основные сделки со связанными сторонами за отчетный и предыдущий периоды представлены ниже:

1) Основные операции с компаниями, находящимися под общим контролем АО «НК «КазМунайГаз» за 2016 и 2015 гг. представлены следующим образом:

	2016 г.	2015 г.
Доход от реализации услуг (с НДС)	1,091,314	966,428
Услуги, полученные (с НДС)	32,301	17,455
Поступление денежных средств	934,691	1,125,944

Выплата денежных средств компаниям	175,529	73,332
------------------------------------	---------	--------

В результате вышеуказанных операций Группа имела следующее сальдо по компаниям, находящимся под общим контролем АО «НК «КазМунайГаз»:

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Торговая дебиторская задолженность	153,312	100,916
Прочая дебиторская задолженность		92
Торговая кредиторская задолженность	1,162	773
Авансы полученные	25,560	28,940

2) Основные операции с компаниями, находящимися под общим контролем АО «ФНБ «Самрук-Казына», за 2016 г. и 2015 г. представлены следующим образом:

	2016 г.	2015 г.
Доход от реализации услуг (с НДС)	38,876	57,895
Доход от безвозмездно полученных активов		698,219
Услуги полученные (с НДС)	99,516	95,313
Поступление денежных средств	23,112	1,287,502
Выплата денежных средств компаниям	95,369	95,943

В результате вышеуказанных операций Группа имела следующее сальдо по компаниям, находящимся под общим контролем АО «ФНБ «Самрук-Казына»:

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Торговая дебиторская задолженность	524	642
Авансы выданные	5,942	18,353
Прочие краткосрочные активы		1,153
Прочие долгосрочные активы	14,918	
Торговая кредиторская задолженность	7,795	5,711
Прочие краткосрочные обязательства		278
Доходы будущих периодов		997,066
Авансы полученные	11,700	29,474

3) Основные операции с доверительным управляющим и с компаниями, находящимися под общим контролем НАО «КазНИТУ им.К.И.Сатпаева», за 2016 г. представлены следующим образом:

	2016 г.
Доход от реализации услуг (с НДС)	27,308
Услуги полученные (с НДС)	509
Поступление денежных средств	53,278
Выплата денежных средств компаниям	1,009
Выдача займа АО "Научно-технологический центр "Парасат"	325,000

В результате вышеуказанных операций Компания имела следующее сальдо:

Торговая кредиторская задолженность, авансы, выданные и полученные от компаний, находящихся под общим контролем НАО «КазНИТУ им.К.И.Сатпаева».

	На 31.12.2016 г.
Заем АО "Научно-технологический центр "Парасат"	325,000
Авансы полученные	25,470

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

К ключевому управленческому персоналу высшего звена, т.е. к лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Группы, относятся члены Совета Директоров Компании, ректорат Компании, а также ключевой управленческий персонал дочерних компаний.

Ниже представлены выплаты в качестве вознаграждения управленческого персонала высшего звена:

	2016 г.	2015 г.
Заработная плата	290,807	303,046
Резервы по отпускам	8,835	13,911
Всего	299,642	316,957

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Группы включают в себя торговую кредиторскую задолженность, торговую дебиторскую задолженность, денежные средства, займы выданные и банковские депозиты, включая вознаграждение.

Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Группы включают риск ликвидности, рыночный риск и кредитный риск.

Риск, связанный с движением денежных средств

Риск, связанный с движением денежных средств – это риск того, что величина будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым инструментом, будет колебаться.

Группа управляет риском, связанным с движением денег, посредством регулярного бюджетирования и анализа движения денег.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости. Следующая таблица представляет собой анализ сроков погашения финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. на основании контрактных недисконтированных платежей:

	Менее 1 месяца или по требованию	1-3 месяца	Итого
По состоянию на 31.12.2016 г.			
Торговая кредиторская задолженность	25,884	27,811	53,695
По состоянию на 31.12.2015 г.			
Торговая кредиторская задолженность	53,838	729	54,567

Группа регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

Рыночный риск

Рыночный риск - риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три вида рисков: валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск. Группа управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

Валютный риск

Валютный риск – это риск изменений в стоимости финансового инструмента в связи с изменениями курсов обмена валют. Операции Группа осуществляются преимущественно на территории Республики Казахстан. По состоянию на конец и начало отчетного периода денежные активы и обязательства Группы выражены в следующих валютах:

Наименование статей	Итого на 31.12.2016 г.				Итого на 31.12.2015 г.				
	Всего	KZT	USD	Другие валюты	Всего	KZT	GBP	EUR	USD
Денежные средства и их эквиваленты	540,612	540,612			9,185,454	496,655	2,994,605	14,696	5,679,498
Торговая дебиторская задолженность	367,936	367,936			218,036	218,036			
Прочие финансовые активы	7,148,718	5,505,655	1,643,063		1,839,706	195,652	183		1,643,871
Всего финансовые активы	8,057,266	6,414,203	1,643,063		11,243,196	910,343	2,994,788	14,696	7,323,369
Торговая кредиторская задолженность	53,695	46,666	925	6,104	54,567	54,567			
Всего финансовые обязательства	53,695	46,666	925	6,104	54,567	54,567			
Чистая балансовая позиция	8,003,571	6,367,537	1,642,138	(6,104)	11,188,629	855,776	2,994,788	14,696	7,323,369

В приведенной ниже таблице представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения Группы (вследствие возможных изменений справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к изменению курса доллара США и английского фунта к тенге.

Валюта	Чистая балансовая позиция	Увеличение / уменьшение обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения (- уменьшение; + увеличение)
1. По состоянию на 31.12.2016 г.			
доллар США	1,642,138	13%	213,478
доллар США	1,642,138	-13%	(213,478)
1. По состоянию на 31.12.2015 г.			
доллар США	7,323,369	60%	4,394,021
доллар США	7,323,369	-20%	(1,464,674)
английский фунт	2,994,788	60%	1,796,873
английский фунт	2,994,788	-20%	(598,958)

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок. По мнению руководства, Группа подвержена риску изменений процентной ставки минимально, так как Группа не имеет процентных заимствований, но имеет краткосрочные депозиты с фиксированной ставкой.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и нанесет другой стороне финансовый убыток. Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, займов выданных и средств на текущих и депозитных счетах в банках представляет максимальную сумму, подверженную кредитному риску.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. вся балансовая сумма торговой дебиторской задолженности и займов выданных является не просроченной и не обесцененной.

Движение в резерве по обесценению дебиторской задолженности представлено ниже:

Резерв по состоянию на 1 января 2015 г.	2,347
Начисление	37,686
Списание за счет резерва	(1,490)
Резерв по состоянию на 31 декабря 2015 г.	38,543
Начисление	19,024
Списание за счет резерва	(29,348)
Резерв по состоянию на 31 декабря 2016 г.	28,219

Ниже приведены рейтинговые оценки международных агентств по банкам, обслуживающим Группу:

Банк	Сальдо денежных средств на		Рейтинги	
	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
АО «ForteBank»	9	8,017	B3 / Стабильный (27.09.2016) (Moody's)	Saa1 / Стабильный (30.04.2015) (Moody's)
АО «Евразийский Банк»	16	3,537,834	нет информации	B / Стабильный (04.12.2015) (S&P)
АО «АТФ Банк»	5,860,440	1,892,220	B- / Стабильный (20.12.2016) (Fitch Ratings)	Saa2 / Негативный (07.09.2015) (Moody's)
АО «Народный банк Казахстана»	380,101	665,976	BB / Стабильный (20.12.2016) (Fitch Ratings)	Ba2 / Негативный (07.09.2015) (Moody's)
АО «Нурбанк»	100,599	4,741,189	нет информации	B / Негативный (02.02.2016) (S&P)
Итого	6,341,165	10,845,236		

Справедливая стоимость

Балансовая стоимость денежных средств, торговой дебиторской и торговой кредиторской задолженностей, займов выданных и банковских депозитов приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, соблюдая принцип прибыльности, поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал.

Структура капитала Группы представлена капиталом материнской компании, который включает оплаченный уставный капитал, нераспределенную прибыль.

Группа осуществляет мониторинг капитала с использованием коэффициента финансового рычага, который представляет собой соотношение чистой задолженности к сумме капитал и чистой задолженности.

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Торговая кредиторская задолженность	53,695	54,567
Минус: денежные средства	(540,612)	(9,185,454)
Чистая задолженность	(486,917)	(9,130,887)
Капитал	16,540,648	17,851,033
Капитал и чистая задолженность	16,053,731	8,720,146
Коэффициент финансового рычага, %	(3)%	(105)%

29. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Экономические условия

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Эти реформы – экономические, финансовые и монетарные меры, предпринятые Правительством, ставят своей целью поддержание будущей стабильности Казахстанской экономики.

Казахская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия кредитования в Казахстане.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством Группы того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Группы. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Группы. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Группы для налоговых целей налоговыми органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Группы. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Группы могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 5 лет.

Руководство Группы уверено, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, каких-либо резервов в финансовой отчетности не было.

Договорные обязательства

В мае 2012 г. вступил в силу Договор оказания благотворительной помощи, заключенный между Компанией и ТОО СП «Тенгизшевройл» (ТШО). Цель данного договора - создание «Казахстанской морской академии» (КМА) для обучения по морской образовательной программе, соответствующей стандартам и требованиям «Международной конвенции Международной морской организации по подготовке и дипломированию моряков и несению вахты 1978 г. с поправками». По данному договору ТШО предоставляет сумму до 25 миллионов долларов США. АО «КБТУ» обеспечивает дополнительное финансирование, инфраструктуру, кадровый ресурс и ресурсы обработки для успешного создания и дальнейшей работы КМА. Принятые ТШО обязательства по настоящему Договору по переводу денежных средств в адрес Компании для последующей выплаты Подрядчикам, зависят от степени исполнения и строгого соблюдения Компанией обязательств по настоящему Договору и по каждому Договору подряда, заключенному в рамках данного договора. ТШО имеет право приостановить или расторгнуть, в одностороннем порядке, выполнение обязательств по выплатам Компанией в следующих случаях:

- 1) Если Компания или любой из Подрядчиков, без разрешения ТШО, расторгает или вносит дополнения в любой из Договоров подряда; или
- 2) Компания при любом нарушении, как настоящего Договора, так и Договора подряда, включая, но не ограничиваясь, неуплату любому из Подрядчиков, задержку уплаты более чем на десять дней; или

3) Любые заверения или гарантии данные Компании, становятся неверными или неправильными, или Компания добивается освобождения от ответственности, или

4) Его кредиторы предъявляют иск против Компании или его прямого или косвенного учредителя, в силу банкротства или неплатежеспособности; или Компания действует в интересах кредиторов, договаривается или заключает компромиссное соглашение по закону, который препятствует полному взысканию долгов; или Компания становится неплатежеспособным или не в силах выплатить долги при обычной деловой деятельности.

Сумма, полученная по данному договору, составила:

- на 31.12.2015 г. 15,997 тысяч долларов США;

- на 31.12.2016 г. 20,114 тысяч долларов США.

В указанный договор внесена поправка, в соответствии с которой собственником оборудования и услуг, описанных в разделе «Оборудование для машинного и инженерного цеха, прочие материалы и услуги» договора, признается ТОО «Институт инжиниринга и информационных технологий КБТУ» (ТОО «ИИИТ»).

Для выполнения условий поправки к указанному договору между КБТУ и ТОО «ИИИТ» заключен договор «О безвозмездной передаче имущества и денежных средств» от 9 сентября 2014 г.

В 2016 г были получены от ТШО и перечислены в ТОО «ИИИТ» денежные средства в размере 454,530 тыс. тенге.

30. НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

В 2016 г. Группой произведены следующие неденежные операции:

- задолженность работников по предоставленным судам, была удержана из заработной платы в размере -4,010 тыс.тенге;

- безвозмездно полученные активы – 337,986 тыс.тенге;

- зачет корпоративного налога, удержанного банком у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения по банковским депозитам – 38,070 тыс.тенге;

- зачет торговой кредиторской задолженности и займа, предоставленного ТОО «Научно-технический центр КБТУ» – 137,967 тыс. тенге;

- прочая дебиторская задолженность была погашена в счет взаиморасчетов с торговой кредиторской задолженностью - 12,519 тыс.тенге.

В 2015 г. Группой произведены следующие неденежные операции:

- задолженность перед работниками была погашена в счет прочих текущих активов на сумму в размере -1,480 тыс.тенге; в счет прочих текущих обязательств на сумму в размере – 10,182 тыс.тенге;

- безвозмездно полученные активы – 701,587 тыс.тенге.

- зачет корпоративного налога, удержанного банком у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения по банковским депозитам – 68,649 тыс.тенге;

- прочая дебиторская задолженность была погашена в счет взаиморасчетов с торговой кредиторской задолженностью - 4,801 тыс.тенге.