

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

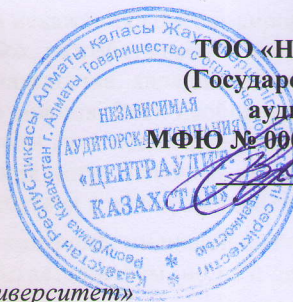
Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

и

Отчет независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И	
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	1
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	2
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ	
ДОХОДЕ.....	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	5
1. Группа и ее деятельность.....	6
2. Основа подготовки финансовой отчетности.....	8
3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации	10
4. Основные положения учетной политики	11
5. Основные средства.....	18
6. Нематериальные активы.....	19
7. Прочие Долгосрочные активы	19
8. Запасы.....	19
9. Торговая дебиторская задолженность.....	19
10. Прочие финансовые активы	19
11. Предоплата по прочим налогам и платежам	20
12. Прочие текущие активы	20
13. Денежные средства и их эквиваленты	20
14. Капитал	20
15. Доходы будущих периодов.....	20
16. Торговая кредиторская задолженность	21
17. Обязательства по прочим налогам и платежам	21
18. Прочие текущие обязательства	22
19. Выручка и себестоимость реализованных услуг.....	22
20. Расходы по реализации	22
21. административные расходы.....	22
22. Доход от безвозмезно полученных активов.....	23
23. Прочие прибыли и убытки, (нетто)	23
24. Доходы от финансирования	23
25. Расходы по корпоративному подоходному налогу.....	23
26. Сделки со связанными сторонами	24
27. Цели и политика управления финансовыми рисками	26
28. Управление капиталом	28
29. Договорные и условные обязательства.....	28
30. Неденежные операции	29



Директор
ТОО «НАК «Центраудит-Казakhstan»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
МФО № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)
В.В. Радостовец
02 февраля 2018 г.

Акционеру и Совету директоров
АО «Казakhstanско-Британский технический университет»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Казakhstanско-Британский технический университет» и его дочерних компаний (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткое описание основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ), и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства Группы за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также выполняем следующее:



- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтоб было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Аудитор

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

Республика Казахстан,
г. Алматы, п. центр «Нурлы Тау»,
пр. Аль-Фараби, 19, павильон I «Б»,
3 этаж, 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 2017 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:

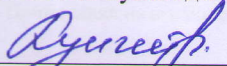
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных суждений и оценок;
- соблюдение требований МСФО; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, 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 2017 г. утверждена 2 февраля 2018 г. Руководством Группы.

От имени Руководства Группы:



Кунгейбаева К.Т.

И.о. финансового директора

2 февраля 2018 г.

г. Алматы, Казахстан





Ситникова Е.В.

Директор ДБУиО, главный бухгалтер

2 февраля 2018 г.

г. Алматы, Казахстан



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 по состоянию на 31 декабря 2017 г.

АКТИВЫ	Примечания *	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	8,502,968	8,403,915
Нематериальные активы	6	96,537	105,209
Прочие долгосрочные активы	7	1,795,563	723,147
Отложенный налоговый актив	24	130,253	93,988
Итого долгосрочные активы		10,525,321	9,326,259
Текущие активы			
Запасы	8	309,167	361,510
Торговая дебиторская задолженность	9	446,662	367,936
Прочие финансовые активы	10	2,937,903	7,145,767
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		107,931	63,722
Предоплата по прочим налогам и платежам	11	33,096	81,296
Прочие текущие активы	12	164,914	644,024
Денежные средства и их эквиваленты	13	2,617,241	540,612
Итого текущие активы		6,616,914	9,204,867
Итого активы		17,142,235	18,531,126
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	14	15,802,425	15,802,425
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(626,941)	738,223
Итого собственный капитал		15,175,484	16,540,648
Долгосрочные обязательства			
Доходы будущих периодов	15	915,275	1,019,261
Итого долгосрочные обязательства		915,275	1,019,261
Текущие обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	16	209,099	53,695
Обязательства по прочим налогам и платежам	17	138,807	125,769
Прочие текущие обязательства	18	703,570	791,753
Итого текущие обязательства		1,051,476	971,217
Итого собственный капитал и обязательства		17,142,235	18,531,126

* Примечания на страницах 6-29 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

И.о. финансового директора



Кунгейбаева Р.Т.

Директор ДБУиО, главный бухгалтер

Ситникова Е.В.



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ
 СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

	Примечания*	За 2017 г.	За 2016 г.
Выручка	19	4,874,622	4,269,978
Себестоимость реализованных услуг	19	(7,549,318)	(7,084,042)
Валовый убыток		(2,674,696)	(2,814,064)
Расходы по реализации	20	(35,683)	(44,975)
Административные расходы	21	(755,360)	(692,083)
Доход (убыток) от курсовой разницы, нетто		70,265	(133,987)
Доход от безвозмездно полученных активов	22	1,670,579	1,657,334
Прочие прибыли и убытки, (нетто)	23	(90,309)	(12,435)
Доходы от финансирования	24	413,775	640,241
Прибыль (убыток) до налогообложения		(1,401,429)	(1,399,969)
Экономия (расход) по налогу на прибыль	25	36,265	89,584
Итого прибыль (убыток) за год		(1,365,164)	(1,310,385)
Прочий совокупный доход (убыток)			
Итого совокупный доход (убыток)		(1,365,164)	(1,310,385)

* Примечания на страницах 6-29 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

И.о. финансового директора



[Handwritten signature]

Кунгейбаева Р.Т.

Директор ДБУиО, главный бухгалтер

[Handwritten signature]

Ситникова Е.В.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

	За 2017 г.	За 2016 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	6,213,415	5,093,111
Реализация работ, услуг	4,997,693	3,752,600
Авансы полученные	297,035	477,180
Вознаграждения по депозитам	385,872	501,740
Переуступка прав и обязанностей по Договору о закупках услуг по разработке эскизного проекта	393,680	
Прочие поступления	139,135	361,591
Выбытие денежных средств, всего	(7,765,731)	(7,991,256)
Платежи поставщикам за товары и услуги	(2,900,878)	(1,964,376)
Авансы выданные	(52,451)	(477,297)
Выплаты по заработной плате	(2,950,517)	(3,014,650)
Налоги и другие платежи в бюджет	(1,378,871)	(1,259,385)
Корпоративный подоходный налог	(1,500)	(575,636)
Выплаты по социальному страхованию и пенсионные взносы	(180,314)	(327,992)
Прочие выплаты	(301,200)	(371,920)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(1,552,316)	(2,898,145)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	19,238,776	20,833,158
Поступление от продажи основных средств	1,126	94,653
Погашение займов другими организациями	325,000	659,673
Возврат денежных средств с депозитных счетов	18,912,650	20,078,832
Выбытие денежных средств, всего	(17,067,611)	(28,038,777)
Покупка основных средств	(297,744)	(1,086,603)
Авансы, выданные под приобретение основных средств	(25,080)	(229,339)
Покупка нематериальных активов	(877)	(33,794)
Размещение на депозит	(15,921,241)	(24,425,655)
Предоставление займов другим организациям	(82,405)	(1,966,098)
Приобретение прочих долгосрочных активов	(740,264)	(297,288)
Авансы, выданные под приобретение долгосрочных активов		
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	2,171,165	(7,205,619)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств, всего	1,464,489	1,388,472
Благотворительная помощь на создание Казахской морской академии	1,464,489	1,388,472
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	1,464,489	1,388,472
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	2,083,338	(8,715,292)
Влияние изменений обменного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте	(6,709)	70,450
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	540,612	9,185,454
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	2,617,241	540,612

* Примечания на страницах 6-29 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.
 Неденежные операции отражены в Примечании 29.

И.о. финансового директора



Кунгейбаева Р.Т.

Директор ДБУиО, главный бухгалтер

Ситникова Е.В.



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ
КАПИТАЛЕ**

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

	Уставный капитал	Нераспределенная при- быль (непокрытый убыток)	Всего
Сальдо на 1 января 2017 г.	15,802,425	738,223	16,540,648
Убыток и совокупный убыток за год		(1,365,164)	(1,365,164)
Сальдо на 31 декабря 2017 г.	15,802,425	(626,941)	15,175,484
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

И.о. финансового директора




Кунгейбаева Р.Т.

Директор ДБУиО, главный бухгалтер


Ситникова Е.В.



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 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. единственным акционером являлось АО «НК «КазМунайГаз». С 15 февраля 2016 г. по 31 августа 2017 г. 100% акций АО «КБТУ» находились в доверительном управлении в НАО «КазНИТУ им. К.И. Сатпаева».

Сторона, обладающая конечным контролем

Конечной контролирующей стороной на 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. является Правительство Республики Казахстан в лице 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 2017 и 2016 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 2017 г. и 2016 г. составляет 100%. Свидетельство о государственной перерегистрации 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 2017 и 2016 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 2017 и 2016 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 02 февраля 2018 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 инвестиции.

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 учитывается 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 31.12.2017 г.:	На 31.12.2016 г.:
Доллары США	332.33	333.29
Евро	398.24	352.42
Российский рубль	5.77	5.43

2.4 Принцип непрерывности деятельности

Данная 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.

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



На 31 декабря 2017 г и 2016 г. сроки полезной службы соответствуют применяемым нормам амортизации.

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 консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 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 2017 г. или после этой даты.

3.1 Следующие новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, вступившие в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 г., не повлияли на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных 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);
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2014-2016 гг.) в части применения поправок к IFRS 12 (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты).

3.2 Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного года, закончившегося 31 декабря 2017 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 (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 IFRS 4 «Применение IFRS 9 «Финансовые инструменты» вместе с IFRS 4 «Договоры страхования» (вступают в силу в зависимости от выбранного организацией подхода);
- IFRIC 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- IAS 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2014-2016 гг.) (вступают в силу в части применения IFRS 1 и IAS 28 – 1 января 2018 г. или после этой даты). Изменения внесены в следующие документы:
 - МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (поправки применяются с годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);



- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях». Поправка применяется ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты;
- МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия». Поправка применяется ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки для более раннего периода, она должна раскрыть этот факт;
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2015-2017 гг.) (вступают в силу с 1 января 2019 г., досрочное применение разрешается). Усовершенствования относятся к следующим стандартам:
 - IFRS 3 «Объединение бизнеса». Уточняется, что организация производит переоценку своей бывшей доли в совместной операции, после того как получает контроль над бизнесом;
 - IFRS 11 «Совместная деятельность». Организация не должна переоценивать свою бывшую долю в совместной операции, после того как получает совместный контроль над бизнесом;
 - IAS 12 «Налоги на прибыль». Организация должна одинаково учитывать все налоговые последствия дивидендных выплат;
 - IAS 23 «Затраты по займам». Любые заимствования, которые компания изначально привлекает для разработки актива, учитываются как часть общих заимствований, после того как данный актив готов к своему предполагаемому использованию или продаже;
- 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 активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем 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 справедливой стоимости 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, и банковские депозиты, включая вознаграждение.

Ссуды и дебиторская задолженность

Ссуды и дебиторская задолженность представляют собой непроемкие 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 расчётных и депозитных счета со сроком погашения менее 3-х месяцев.

4.7 Подоходный налог



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 расчётных и депозитных счета со сроком погашения менее 3-х месяцев.

4.7 Подоходный 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. 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 разницы, 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 закреплённое 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 потребуются 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 несписанный 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 отдельный 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 25.

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	Незавершенное строительство*	Всего
Себестоимость:							
Сальдо на 01.01.2016 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
Приобретение			224,403		186,663	289,652	700,718
Перевод в основные средства из запасов			9,473		16,499	68	26,040
Выбытие в результате реализации					(1,065)		(1,065)
Выбытие в результате списания			(104,138)	(5,635)	(32,899)		(142,672)
Безвозмездная передача							
Перевод из НЗС			81		1,399	(1,480)	
Реклассифицировано			596,504		(596,504)		
Сальдо на 31.12.2017 г.	84,638	4,916,044	2,333,012	157,082	3,015,287	2,024,824	12,530,887
Накопленная амортизация:							
Сальдо на 01.01.2016 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
Амортизация за год		99,277	191,771	15,708	316,261		623,017
Амортизация реализованных активов					(1,065)		(1,065)
Амортизация по списанным активам			(103,514)	(5,635)	(28,835)		(137,984)
Сальдо на 31.12.2017 г.		1,390,231	872,639	41,029	1,724,020		4,027,919
Балансовая стоимость:							
На 31.12.2016 г.	84,638	3,625,090	822,307	131,761	2,003,535	1,736,584	8,403,915
На 31.12.2017 г.	84,638	3,525,813	1,460,373	116,053	1,291,267	2,024,824	8,502,968

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

*Объекты незавершенного строительства представлены ниже.

2017 г.

Вид строительства	Дата начала строительства	Сальдо на 01.01.2017 г.	Вложено средств	Перевод из запасов	Перевод в основные средства	Сальдо на 31.12.2017 г.
Институты ИТ и ИРЕ Здания и инфраструктура научных институтов (проектно-сметная документация)	2011 г.	492,800	163,543			656,343
KVTU Drilling Centre	2013 г.	560,265	31,910			592,175
Учебная мастерская Казахской морской академии (проектно-сметная документация)	2014 г.	683,519	92,567			776,086
Основные средства на стадии установки	2017 г.		1,632	68	(1,480)	220
Всего		1,736,584	289,652	68	(1,480)	2,024,824

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 Казахской морской академии (проектно-сметная документация)	2014 г.	140,429	543,090	683,519
Всего		1,157,073	579,511	1,736,584

Строительство зданий производится на земельном участке, полученном во временное пользование от государства на срок до 16 января 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 Казахской морской академии» 2 квартал 2018 г.



6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
1. Себестоимость:			
Сальдо на 01.01.2016 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
Поступление	48,393	882	49,275
Сальдо на 31.12.2017 г.	249,956	12,154	262,110
2. Накопленная амортизация:			
Сальдо на 01.01.2016 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
Амортизация за год	57,470	477	57,947
Сальдо на 31.12.2017 г.	162,029	3,544	165,573
3. Балансовая стоимость:			
На 31.12.2016 г.	97,004	8,205	105,209
На 31.12.2017 г.	87,927	8,610	96,537

* В составе прочих нематериальных активов Компанией учитывается «Электронная библиотека» (инв. номер №3339) стоимостью 7,994 тыс. тенге на 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. 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 31.12.2017 г.	Сальдо на 31.12.2016 г.
Авансы, выданные под поставку и строительство долгосрочных активов*	1,774,534	681,499
Расходы будущих периодов		11,865
Ссуда, выданная работникам на 1-3 года	6,897	14,865
Прочая долгосрочная задолженность связанных сторон (Примечание 25)	14,132	14,918
Итого	1,795,563	723,147

*По состоянию на 31 декабря 2017 г. в составе авансов отражены авансы, выплаченные ТОО «Научно-технический центр КБТУ» - генеральному подрядчику строительства.

8. ЗАПАСЫ

Запасы на общую сумму 309,167 тыс. тенге на 31 декабря 2017 г. (361,510 тыс. тенге – на 31.12.2016 г.) представлены запасами для научных и лабораторных исследований, химическими приборами и реактивами, комплектующими для оргтехники и прочими запасами.

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	Сальдо на 31.12.2017 г.	Сальдо на 31.12.2016 г.
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций	57,141	130,630
Задолженность студентов за обучение	74,696	109,949
Задолженность студентов и работников за прочие услуги	1,823	1,740
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 25)	339,864	153,836
Резерв на обесценение задолженности студентов и сторонних организаций	(26,862)	(28,219)
Итого	446,662	367,936

10. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	Сальдо на 31.12.2017 г.	Сальдо на 31.12.2016 г.
Деньги на депозитных банковских счетах, сроком более 3 месяцев	2,853,254	5,761,014
АО «АТФ Банк»	31,509	5,752,978
АО «Нурбанк»		8,036
АО "Народный Банк Казахстана"	2,821,745	
Задолженность по вознаграждениям по депозитным счетам	2,244	38,095
Беспроцентные займы, в т.ч.:	82,405	1,346,658
ТОО «НТЦ КБТУ», беспроцентный, беззалоговый займ, в срок до 30.04.2016 г.	82,405	



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 25)		325,000
Итого	2,937,903	7,145,767

11. ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ПЛАТЕЖАМ

	Сальдо на 31.12.2017 г.	Сальдо на 31.12.2016 г.
НДС	32,332	80,049
Социальный налог	47	14
Индивидуальный подоходный налог		4
Земельный налог	67	67
Налог на имущество	167	1,079
Налог у источника с доходов нерезидента	372	16
Налог на транспорт	6	6
Отчисления в ЕНПФ	8	
Обязательное социальное медицинское страхование	9	
Отчисления в фонд социального страхования	4	
Прочие налоги и платежи	84	61
Итого	33,096	81,296

12. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	Сальдо на 31.12.2017 г.	Сальдо на 31.12.2016 г.
Краткосрочные авансы, выданные сторонним организациям	99,332	477,771
Краткосрочные авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 25)	22,522	5,942
Незавершенные услуги		32,371
Задолженность работников	19,853	39,917
Расходы будущих периодов	5,085	23,867
Прочая дебиторская задолженность сторонних организаций	26,611	70,215
Денежные средства на гарантийном депозите за иностранных работников	2,151	2,951
Резерв на обесценение	(10,640)	(9,010)
Итого	164,914	644,024

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	Сальдо на 31.12.2017 г.	Сальдо на 31.12.2016 г.
Деньги на текущих банковских счетах в тенге	182,711	404,866
Деньги на текущих банковских счетах в иностранных валютах	57,182	134,239
Денежные средства на депозитных счетах в тенге	237,482	
Наличность в кассе	2,528	1,507
Итого	2,617,241	540,612

14. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Свидетельством о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 27 августа 2012 г. 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 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2016 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 2017 г.:

Предмет Спонсорской помощи	Сальдо на 01.01.2017 г.			Поступило в 2017 г.	Признано в составе доходов 2017г.	Курсовая разница	Сальдо на 31.12.2017 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 «Казак- станской морской академии» *	783,410	707,757	75,653	1,464,489	(1,584,618)	13,131	676,412	637,606	38,806
Учебники	1		1		(1)				
Литература	8,616	7,317	1,299	1,592	(1,464)		8,744	7,280	1,464
Тренажер бурения	337,986	304,187	33,799		(33,799)		304,187	270,389	33,798
Итого	1,130,013	1,019,261	110,752	1,466,081	(1,619,882)	13,131	989,343	915,275	74,068

Движение доходов будущих периодов за 2016 г.:

Предмет спонсорской помощи	Сальдо на 01.01.2016 г.			Поступило в 2016 г.	Признано в составе дохо- дов 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 «Казак- станской 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
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

* Помощь получена в рамках Договора оказания благотворительной помощи, заключенного и вступившего в силу 15 мая 2012 г. с целью создания «Казакстанской 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 «Тенгизшевроил» предоставил в общей совокупности 25 миллионов долларов США на создание Академии. Компания обеспечивала дополнительное финансирование, инфраструктуру, кадровый ресурс и ресурсы обработки для успешного создания и дальнейшей работы академии. ТОО СП «Тенгизшевроил» выделял указанные средства на оплату счетов поставщиков (специализированного оборудования, морского консультанта, международной морской школы-партнера и другие) после их согласования. Информация раскрыта в Примечании 28.

16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	Сальдо на 31.12.2017 г.	Сальдо на 31.12.2016 г.
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	206,826	44,738
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 25)	2,273	8,957
Итого	209,099	53,695

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ПЛАТЕЖАМ

	Сальдо на 31.12.2017 г.	Сальдо на 31.12.2016 г.
НДС	79,814	35,958
Налог на добавленную стоимость за нерезидента	4,460	1,821
Социальный налог	12,213	22,442
Индивидуальный подоходный налог	8,137	14,046
ИПН с доходов, облагаемых у источника	8,953	15,677
Земельный налог	0	
Налог на имущество	0	1,306
Налог у источника с доходов нерезидента	4,846	7,139
Отчисления в ЕНПФ	14,423	21,154
Обязательное социальное медицинское страхование	1,438	
Отчисления в фонд социального страхования	4,478	6,205
Прочие платежи	45	21
Итого	138,807	125,769



18. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Сальдо на 31.12.2017 г.	Сальдо на 31.12.2016 г.
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 25)	389,858	62,730
Авансы, полученные от сторонних компаний и студентов	134,697	458,623
Текущая задолженность по заработной плате	11,761	55,491
Текущая часть доходов будущих периодов	74,068	110,752
Резервы по отпускам	80,129	73,865
Прочие текущие обязательства	13,057	30,292
Итого	703,570	791,753

19. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ УСЛУГ

Выручка от реализации услуг

	За 2017 г.	За 2016 г.
Доход от образовательной и научной деятельности	4,189,317	3,909,618
Доход от прочей основной деятельности	685,305	360,360
Итого	4,874,622	4,269,978

Себестоимость реализованных услуг

	За 2017 г.	За 2016 г.
Амортизация основных средств и нематериальных активов	596,459	502,874
Расходы на оплату труда, включая налоги	3,129,784	3,375,567
Расходы производственного характера	23,358	15,916
Резерв по отпускам	14,443	(21,272)
Услуги морского консультанта	1,448,625	1,312,620
Услуги по договорам ГПХ, в т.ч. иностранных специалистов	330,080	282,338
Услуги Лондонской Школы Экономики	88,807	95,958
Образовательные услуги за пределами РК	45,882	54,429
Налоги, другие платежи	130,312	165,997
Аренда, охрана	48,175	41,372
Материалы	525,846	304,701
Коммунальные услуги	78,906	85,808
Услуги связи	23,447	24,564
Научно-исследовательские работы	171,676	147,310
Консалтинг, информационные услуги, аудит, нотариальные услуги	39,297	46,281
Командировочные расходы	177,942	229,485
Содержание, ремонт и обслуживание основных средств	83,123	72,374
Расходы на повышение квалификации	292,389	146,805
Прочие расходы	300,767	200,915
Итого	7,549,318	7,084,042

20. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	За 2017 г.	За 2016 г.
Реклама	14,453	8,350
Расходы на оплату труда, включая налоги	18,427	29,891
Амортизация основных средств и нематериальных активов	393	397
Прочие	2,410	6,337
Итого	35,683	44,975

21. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За 2017 г.	За 2016 г.
Амортизация основных средств и нематериальных активов	25,444	25,354
Расходы на оплату труда, включая налоги	486,677	422,172
Резерв по отпускам	(6,535)	(2,524)
Налоги, другие платежи	28,777	49,252
Аренда, коммунальные расходы, охрана	5,742	12,788
Материалы	22,844	27,417
Услуги связи	11,954	8,806
Банковские комиссии	11,861	23,185
Аудит, консалтинг, нотариальные услуги, юридические и регистрационные услуги	24,294	20,240



	За 2017 г.	За 2016 г.
Резерв на обесценение дебиторской задолженности	18,192	25,583
Командировочные расходы	20,196	14,960
Услуги физических лиц по договорам гражданско-правового характера, в том числе иностранных специалистов	930	506
Содержание, ремонт и обслуживание основных средств	21,495	6,652
Расходы на обучение и повышение квалификации	4,536	140
Списание дебиторской задолженности	26,598	722
Расходы на проведение праздничных, культурно-массовых и спортивных мероприятий, благотворительная помощь, представительские расходы	8,400	8,125
Прочие расходы	43,955	48,705
Итого	755,360	692,083

22. ДОХОД ОТ БЕЗВОЗМЕЗНО ПОЛУЧЕННЫХ АКТИВОВ

	За 2017 г.	За 2016 г.
Доходы будущих периодов, признанные доходом (примечание 15)	1,619,882	1,610,349
Прочие активы, безвозмездно полученные в течение года	50,697	46,985
Итого доход от безвозмездно полученных активов	1,670,579	1,657,334

23. ПРОЧИЕ ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ, (НЕТТО)

	За 2017 г.	За 2016 г.
Прочие прибыли, в том числе:	166,605	234,404
Доход от реализации прочих товаров и услуг	16,392	43,542
Доход от реализации журнала	1,086	1,179
Доходы по общежитию	70,657	59,690
Доход от операционной аренды	61,552	38,381
Доход от выбытия основных средств	1,092	1,835
Доход от пени за неисполнение обязательств по договорам обучения	287	11,962
Доходы от списания кредиторской задолженности		29,809
Доходы от возмещения затрат	3,195	5,679
Прочие доходы	12,344	42,327
Прочие убытки, в том числе:	(256,914)	(246,839)
Расход от выбытия активов		(14,691)
Расход по общежитию	(37,173)	(41,087)
Себестоимость реализованных журналов	(1,731)	(1,729)
Расход на оплату труда	(74,532)	(63,281)
Амортизация основных средств	(33,805)	(34,002)
Налоги	(907)	(8,110)
Расходы по конвертации валюты	(18,961)	(26,503)
Расход, связанный с арендой	(9,617)	(12,240)
Убыток от суммовой разницы	(945)	(3,708)
Списание активов	(76,249)	
Прочий расход	(2,994)	(41,488)
Итого Прочие прибыли и убытки	(90,309)	(12,435)

24. ДОХОДЫ ОТ ФИНАНСИРОВАНИЯ

Доходы от финансирования в сумме 413,775 тыс. тенге за 2017 г. и 640,241 тыс. тенге за 2016 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 2017 г.	За 2016 г.
Текущий подоходный налог, всего		(755)
текущий подоходный налог за год		
корректировка текущего подоходного налога предыдущих лет (ошибки)		(755)
Отложенный налог, всего	(36,265)	(88,829)
отложенный налог за год	(36,265)	(88,829)
Итого расход (экономию) по подоходному налогу	(36,265)	(89,584)

Сверка между фактическим и условным расходом по налогу:

	2017 г.	2016 г.
Убыток до налогообложения	(1,401,429)	(1,399,969)
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	(280,286)	(279,994)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	27,639	57,734
Необлагаемый доход	216,382	133,431
Корректировки расходов по подоходному налогу предыдущих лет (ошибки)		(755)
Расход (экономию) по подоходному налогу	(36,265)	(89,584)

Группа, за исключением ТОО «Институт инжиниринга и информационных технологий КБТУ» не является плательщиком корпоративного подоходного налога в связи выполнением условий статьи 135 Налогового кодекса. В связи с этим, обязательства и активы по отложенному подоходному налогу Группа признает только по ТОО «Институт инжиниринга и информационных технологий КБТУ».

(а) Признанные отложенные активы и обязательства за 2017 г.

	На 01.01.2017 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	На 31.12.2017 г.
Активы по отложенному налогу	(111,490)	(33,002)	(144,492)
Резерв по неиспользованным отпускам	(7,161)	1,927	(5,234)
Резерв по сомнительным долгам	(448)	(835)	(1,283)
Налоги	(710)	94	(616)
Доход будущих периодов	(103,171)	(1,387)	(104,558)
Переносимые налоговые убытки		(32,801)	(32,801)
Обязательства по отложенному налогу	17,502	(3,263)	14,239
Основные средства и нематериальные активы	17,502	(3,263)	14,239
Всего актив по отложенному налогу	(93,988)	(36,265)	(130,253)

(б) 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)

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 2017 и 2016 гг. представлены следующим образом:

	За 2017 г.	За 2016 г.
Доход от реализации услуг (с НДС)	1,803,146	1,091,314
Доход от безвозмездно полученных активов	1,483,347	
Услуги, полученные (с НДС)	42,099	32,301
Поступление денежных средств	1,769,214	934,691
Выплата денежных средств компаниям	116,085	175,529

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

	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
Торговая дебиторская задолженность	339,298	153,312
Торговая кредиторская задолженность	2,095	1,162
Авансы полученные	52,621	25,560

2) Основные операции с компаниями, находящимися под общим контролем АО «ФНБ «Самрук-Казына», за 2017 г. и 2016 г. представлены следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
Доход от реализации услуг (с НДС)	8,225	38,876
Доход от безвозмездно полученных активов	1,504,860	
Услуги полученные (с НДС)	116,394	99,516
Поступление денежных средств	1,998	23,112
Выплата денежных средств компаниям	125,368	95,369

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

	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
Торговая дебиторская задолженность	566	524
Авансы выданные	22,522	5,942
Прочие долгосрочные активы		14,918
Торговая кредиторская задолженность	178	7,795
Авансы полученные	337,237	11,700

3) Основные операции с доверительным управляющим и с компаниями, находящимися под общим контролем НАО «КазНИТУ им. К.И. Сатпаева», за 2017 г. и 2016 г. представлены следующим образом:

	За 2017 г.	За 2016 г.
Доход от реализации услуг (с НДС)	25,927	27,308
Услуги полученные (с НДС)	439	509
Поступление денежных средств		53,278
Выплата денежных средств компаниям		1,009
Выдача займа АО "Научно-технологический центр "Парасат"		325,000
Возврат 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 31.12.2017 г.	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.

	За 2017 г.	За 2016 г.
--	------------	------------



Заработная плата	242,123	290,807
Резервы по отпускам	1,262	8,835
Всего	243,385	299,642

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 2017 г. и 31 декабря 2016 г. на основании контрактных недисконтированных платежей:

	Менее 1 месяца или по требованию	1-3 месяца	Итого
По состоянию на 31.12.2017 г.			
Торговая кредиторская задолженность	74,114	224,581	298,695
По состоянию на 31.12.2016 г.			
Торговая кредиторская задолженность	25,884	27,811	53,695

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 Группы осуществляются преимущественно на территории Республики Казахстан. По состоянию на конец и начало отчетного периода денежные активы и обязательства Группы выражены в следующих валютах:

	Итого на 31.12.2017 г.				Итого на 31.12.2016 г.			
	Всего	KZT	USD	Другие валюты	Всего	KZT	USD	Другие валюты
Денежные средства и их эквиваленты	2,474,048	610,046	1,864,002		540,612	540,612		
Торговая дебиторская задолженность	269,094	269,094			367,936	367,936		
Прочие финансовые активы	2,961,215	121,676	2,839,539		7,148,718	5,505,655	1,643,063	
Всего финансовые активы	5,704,357	1,000,816	4,703,541		8,057,266	6,414,203	1,643,063	
Торговая кредиторская задолженность	289,160	256,445		32,715	53,695	46,666	925	6,104
Всего финансовые обязательства	289,160	256,445		32,715	53,695	46,666	925	6,104
Чистая балансовая позиция	5,415,197	744,371	4,703,541	(32,715)	8,003,571	6,367,537	1,642,138	(6,104)



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 31.12.2017 г.			
доллар США	4,703,541	10%	470,354
доллар США	4,703,541	-10%	(470,354)
1. По состоянию на 31.12.2016 г.			
доллар США	1,642,138	13%	213,478
доллар США	1,642,138	-13%	(213,478)

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 2017 г. и на 31 декабря 2016 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 2016 г.	38,543
Начисление	19,024
Списание за счет резерва	(29,348)
Резерв по состоянию на 31 декабря 2016 г.	28,219
Начисление	20,093
Списание за счет резерва	(21,450)
Резерв по состоянию на 31 декабря 2017 г.	26,862

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

Банк	Сальдо денежных средств на		Рейтинги	
	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
АО «ForteBank»	3,997	9	В/стабильный/В, kzBB (8.11.2017 г.) (S&P)	В3 / Стабильный (27.09.2016 г.) (Moody's)
АО «Евразийский Банк»	10	16	ВВВ-/А-/3/стабильный (12.10.2017 г.) (S&P)	нет информации
АО «АТФ Банк»	29,419	5,860,440	В / Стабильный (15.12.2017 г.) (Fitch Ratings)	В- / Стабильный (20.12.2016 г.) (Fitch Ratings)
АО «Народный банк Казахстана»	5,432,039	380,101	Ba1 / Стабильный (28.07.2017 г.) (Moody's Investors Service)	ВВ / Стабильный (20.12.2016 г.) (Fitch Ratings)
АО «Нурбанк»	15	100,599	В-/ Негативный (08.06.2017 г.) (S&P)	нет информации
Итого	5,465,480	6,341,165		



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.

28. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

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 (непокрытый убыток).

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

	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
Торговая кредиторская задолженность	209,099	53,695
Минус: денежные средства	(2,617,241)	(540,612)
Чистая задолженность	(2,408,142)	(486,917)
Капитал	15,175,484	16,540,648
Капитал и чистая задолженность	12,767,342	16,053,731
Коэффициент финансового рычага, %	(19)%	(3)%

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 Казахской 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.

Данная 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 консолидированной 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 обра-



ботки 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 Компанией, 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.

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.

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;
- на 31.12.2017 г. 25,000 тысяч долларов США.

30. НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

В 2017 г. Группой произведены следующие неденежные операции:

- задолженность работников по предоставленным судам, была удержана из заработной платы в размере -11,374 тыс. тенге;
- безвозмездно полученные активы – 1,651.6 тыс. тенге;
- зачет корпоративного налога, удержанного банком у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения по банковским депозитам – 18,186.9 тыс. тенге;
- прочая дебиторская задолженность была погашена в счет взаиморасчетов с торговой кредиторской задолженностью - 4,622.8 тыс. тенге;
- прочая дебиторская задолженность была погашена в счет взаиморасчетов с прочей кредиторской задолженностью - 908.8 тыс. тенге;
- зачет торговой кредиторской задолженности и займа, предоставленного ТОО «Научно-технический центр КБТУ» – 1,530 тыс. тенге.

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.

