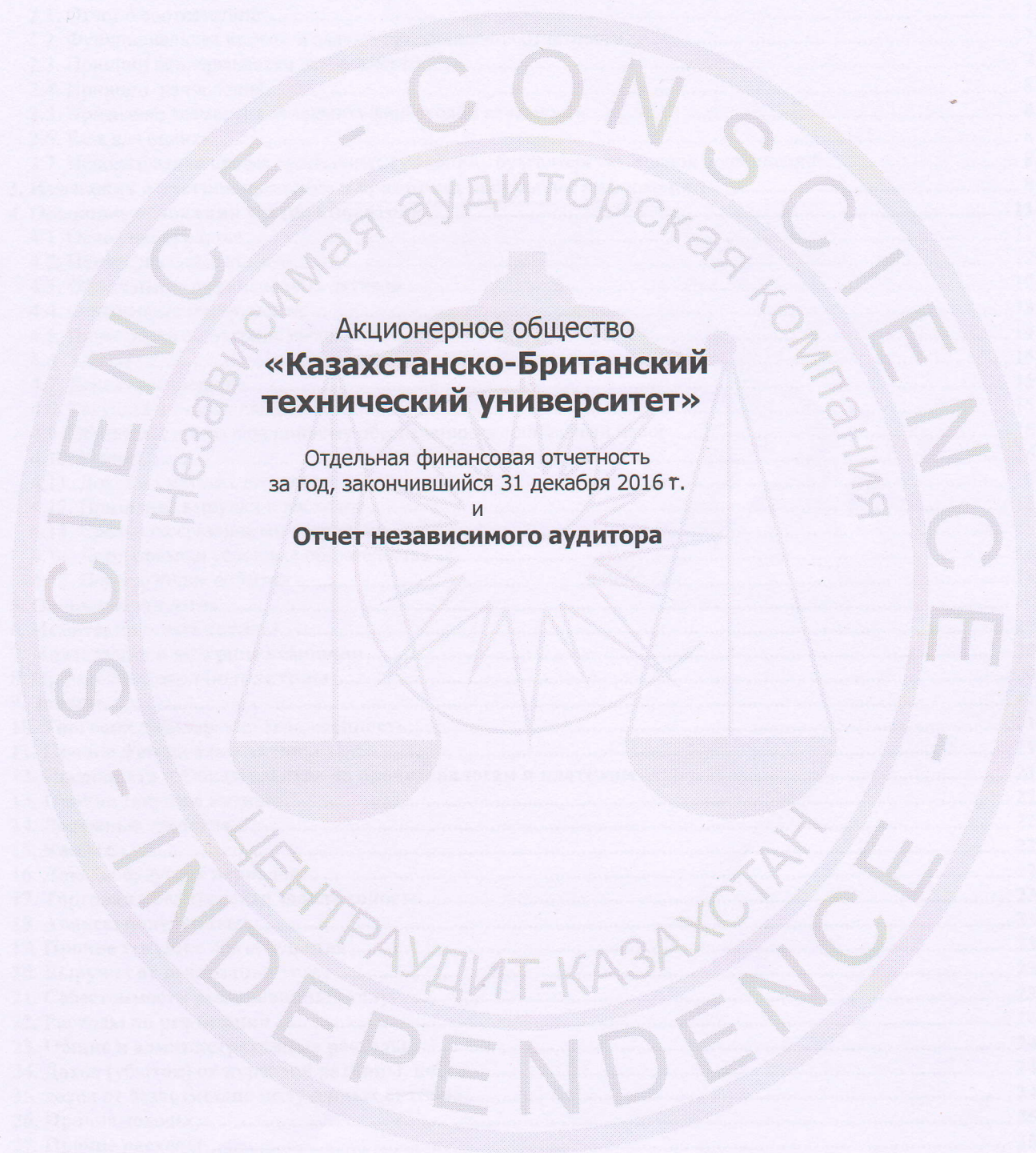


Акционерное общество
**«Казахстанско-Британский
технический университет»**

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

и

Отчет независимого аудитора



Директор
ТОО «НАК «Центраудит-Казakhstan»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
МФЮ № 000001, выдана 27 декабря 1999 г.)
В.В. Радостовец
27 января 2017 г.



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

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Ответственность руководства Компании за отдельную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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

Мнение

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

Прочие аспекты

Не делая оговорок в отношении нашего мнения, обращаем внимание на следующее: Компания также составляет консолидированную финансовую отчетность, как это раскрыто в примечании 2.1 «Отчет о соответствии». Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью Компании, которая утверждена руководством 27 января 2017 г.

Аудитор

(квалификационное свидетельство № 556, выдано 24 декабря 2003 г.)
Республика Казakhstan
050059, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 19, бизнес-центр «Нурлы-Тау»,
корпус 1 Б, офис 301-302



В.Е. Ким

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Руководство несет ответственность за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «Казахстанско-Британский технический университет» (далее по тексту «Компания») по состоянию на 31 декабря 2016 г., результаты его 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 отдельной 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 Компания 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 Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие отдельной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.


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

От имени Руководства Компании:


Д.А. Софиев
Финансовый директор

27 января 2017 г.
г. Алматы, Казахстан




С.С. Мухтарова
Директор ДБУиО, главный бухгалтер

27 января 2017 г.
г. Алматы, Казахстан

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

	Примечания*	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	4,547,914	4,088,928
Нематериальные активы	6	57,780	63,941
Инвестиции в дочерние компании	7	7,467,239	7,076,598
Прочие долгосрочные активы	8	448,951	952,123
Итого долгосрочные активы		12,521,884	12,181,590
Текущие активы			
Запасы	9	325,711	185,545
Торговая дебиторская задолженность	10	202,403	121,715
Прочие финансовые активы	11	1,984,915	381,522
Предоплата по прочим налогам и платежам	12	131	15
Прочие текущие активы	13	492,359	699,274
Денежные средства и их эквиваленты	14	283,330	3,494,313
Итого текущие активы		3,288,849	4,882,384
Итого активы		15,810,733	17,063,974
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	15	15,802,425	15,802,425
Непокрытый убыток		(1,366,216)	(772,486)
Итого капитал		14,436,209	15,029,939
Долгосрочные обязательства			
Доходы будущих периодов	16	557,797	157,801
Итого долгосрочные обязательства		557,797	157,801
Текущие обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	17	34,959	32,300
Авансы полученные	18	484,942	722,789
Обязательства по подоходному налогу	26		42,459
Обязательства по прочим налогам и платежам	12	75,829	120,357
Текущая часть доходов будущих периодов	16	110,752	849,091
Прочие текущие обязательства	19	110,245	109,238
Итого текущие обязательства		816,727	1,876,234
Итого обязательства		1,374,524	2,034,035
Итого капитал и обязательства		15,810,733	17,063,974

* Примечания на страницах 6-31 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности

Финансовый директор

Д.А. Софиев

Директор ДБУиО, главный бухгалтер

С.С. Мухтарова



ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
 за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

	Примечания	2016 г.	2015 г.
Выручка	20	2,526,135	2,440,184
Себестоимость реализованных услуг	21	(4,872,644)	(3,934,866)
Валовый убыток		(2,346,509)	(1,494,682)
Расходы по реализации	22	(44,975)	(27,306)
Административные расходы	23	(367,073)	(381,844)
Доход (убыток) от курсовой разницы, нетто	24	(46,036)	1,411,847
Доход от безвозмездно полученных активов	25	1,657,334	701,587
Прочие доходы	26	325,807	319,228
Прочие расходы	27	(242,390)	(255,496)
Доходы от финансирования	28	253,927	203,550
Доходы по дивидендам	29	216,185	110,157
Прибыль (убыток) до налогообложения		(593,730)	587,041
Расходы по подоходному налогу	30		(71,942)
Итого прибыль (убыток) за год		(593,730)	515,099
Прочий совокупный доход (убыток)			
Итого совокупный доход (убыток)		(593,730)	515,099

* Примечания на страницах 6-31 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности

Финансовый директор



Д.А. Софиев

Директор ДБУиО, главный бухгалтер

С.С. Мухтарова

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

	2016 г.	2015 г. (Реклассифицировано)*
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	√ 3,029,947	3,119,824
Реализация работ, услуг	√ 2,030,355	1,977,571
Авансы полученные	√ 443,165	722,789
Полученные вознаграждения	√ 202,255	177,138
Стипендия полученная	√ 156,924	178,988
Переуступка прав и обязанностей по договору о закупках услуг		28,219
Переуступка прав и обязанностей по Договору о закупках услуг по разработке эскизного проекта	100,000	
Прочие поступления	97,248	35,119
Выбытие денежных средств, всего	√ (4,998,885)	(4,323,622)
Платежи поставщикам за товары и услуги	√ (1,347,888)	(1,103,778)
Авансы выданные	√ (369,363)	(446,381)
Выплаты по заработной плате	√ (1,841,824)	(1,676,496)
Стипендия выданная	√ (168,582)	(181,171)
Налоги и другие платежи в бюджет	√ (950,917)	(603,578)
Корпоративный подоходный налог	√ (42,459)	
Выплаты по социальному страхованию и пенсионные взносы	√ (192,632)	(161,147)
Ссуда, выданная работникам	√ (33,179)	
Прочие выплаты	√ (52,041)	(151,071)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	√ (1,968,938)	(1,203,798)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	√ 7,096,386	1,969,567
Поступление от продажи основных средств	√ 167,045	24,215
Погашение займов сторонними организациями		89,601
Погашение займов связанными сторонами	√ 367,800	519,000
Возврат денежных средств с депозитных счетов	√ 6,345,356	1,226,594
Дивиденды полученные	√ 216,185	110,157
Выбытие денежных средств, всего	√ (9,723,947)	(1,237,912)
Покупка основных средств	√ (877,060)	(174,174)
Авансы, выданные под приобретение основных средств	√ (5,766)	(37,126)
Размещение на депозит	√ (8,286,591)	(61,992)
Благотворительная помощь дочерней компании	√ (454,530)	
Предоставление займов другим организациям		(49,601)
Предоставление займов связанным сторонам	√ (100,000)	(786,800)
Авансы, выданные под приобретение долгосрочных активов		(128,219)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	√ (2,627,561)	731,655
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств, всего	√ 1,388,472	1,240,538
Благотворительная помощь на создание Казахской морской академии	√ 1,388,472	1,240,538
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	√ 1,388,472	1,240,538
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	√ (3,208,027)	768,395
Влияние изменений обменного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте	(2,956)	1,354,674
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	3,494,313	1,371,244
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	√ 283,330	3,494,313

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

Неденежные операции отражены в Примечании 35.

Финансовый директор

Д.А. Софиев

Директор ДБУиО, главный бухгалтер

С.С. Мухтарова



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

	Уставный капитал	Непокрытый убыток	Всего
Сальдо на 1 января 2016 г.	15,802,425	(772,486)	15,029,939
Убыток и совокупный убыток за год		(593,730)	(593,730)
Сальдо на 31 декабря 2016 г.	15,802,425	(1,366,216)	14,436,209
Сальдо на 1 января 2015 г.	15,802,425	(1,287,585)	14,514,840
Прибыль и совокупный доход за год		515,099	515,099
Сальдо на 31 декабря 2015 г.	15,802,425	(772,486)	15,029,939

* Примечания на страницах 6-31 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности

Финансовый директор

Д.А. Софиев

Директор ДБУиО, главный бухгалтер

С.С. Мухтарова



1. АО «КАЗАХСТАНСКО-БРИТАНСКИЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ» И ЕГО 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 Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Толе би, дом 59.

Образовательная деятельность

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

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

Акционер Компании

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

Сторона, обладающая конечным контролем над Компанией

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

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

Дочерние компании

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

1. ТОО «Институт инжиниринга и информационных технологий КБТУ» (ранее ТОО «Бизнес-Школа КБТУ») - доля участия Компании на 31 декабря 2016 г. и 2015 г. составляет 100% (Примечание 7). Свидетельство о госу-

дарственной 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 2016 и 2015 гг., составляет 1,521,385 штук, или 100% (Примечание 7).

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

3. АО «Институт органического катализа и электрохимии им. Д.В. Сокольского». Количество ценных бумаг, принадлежащих Компании на 31 декабря 2016 и 2015 гг., составляет 412,257 штук, или 100%. (Примечание 7).

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 ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Отчет о соответствии

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО) и является отдельной финансовой отчетностью Компании. Компания также составляет консолидированную финансовую отчетность. Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью Компании, которая утверждена руководством 27 января 2017 г. Отдельная финансовая отчетность не включает активы, обязательства и результаты деятельности дочерних компаний. Данная отдельная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 27 января 2017 г.

2.2. 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 Компании и валютой, используемой при составлении отдельной 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 Компания использует официальные курсы валют, установленные в РК.

Обменный курс составлял:

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

2.3. Принцип непрерывности деятельности

Отдельная 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.

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

2.4. Принцип начисления

Отдельная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Компании, 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 отдельную финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

2.5. Признание элементов отдельной финансовой отчетности

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

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

2.6. База для оценки

Отдельная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости.

2.7. Использование профессиональных суждений, бухгалтерских оценок и допущений

Подготовка отдельной 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 2016 г. сроки полезной службы соответствуют применяемым.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это практически неосуществимо, требуется определение справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженных в финансовой отчетности.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПРИНЦИПАХ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Документ включает в себя следующие поправки:

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

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

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

(i) Договоры на обслуживание

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

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

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

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

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

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В настоящее время Компания оценивает влияние изменений на ее финансовое положение и отдельную 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.

Компания 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 Компании 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 Компанией 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.

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

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.

Компания использует следующие сроки полезного использования для нематериальных активов:

Категория нематериального актива	Срок полезного использования
1. Прочие лицензии	В зависимости от срока действия юридического права
2. Программное обеспечение	3-7 лет
3. 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 Компанией определяется, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГ ДП) – это наибольшая из следующих величин справедливая стоимость актива (ЕГ ДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ЕГ ДП). 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 (ЕГ ДП), 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 Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания 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 обесце-

нения. 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

Компания 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

Компания 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 Компании включают в себя денежные средства, торговую дебиторскую задолженность, займы выданные и банковские депозиты.

Ссуды и дебиторская задолженность

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

Справедливая стоимость

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

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных моделей оценок. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка, если это применимо; в противном случае, для определения справедливой стоимости необходимо применять суждение. Компания 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 Компания 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;
- Компания 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) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила 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 Компания продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

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 Компании.

Финансовые обязательства

Компания 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 Компании 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. Инвестиции в дочерние компании

Инвестиции, в отношении которых имеется существенный контроль над хозяйственной деятельностью и принятием решений, классифицируются Компанией как инвестиции в дочерние компании.

Контроль осуществляется в том случае, если Компания имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержено риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Компания контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

При наличии у Компании менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Компания 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;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Компании.

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

Инвестиции в дочерние компании учитываются в отдельном отчете о финансовом положении по себестоимости за минусом накопленных убытков от обесценения. Доход, полученный в виде дивидендов, отражается в составе прибылей и убытков периода.

4.6. Запасы

Запасы Компании 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.

4.7. Денежные средства

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

4.8. Текущий и отложенный налог

Текущий 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.

Компания 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 закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенный налог относится к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.

4.9. Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог

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

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

4.10. Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания 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.

4.11. 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 не списанный 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 Отдельном отчете о финансовом положении в составе долгосрочной задолженности (за исключением реклассифицированной части) отдельной статьей, в случае существенности, либо в составе прочей долгосрочной задолженности, если несущественны. Доходы будущих периодов, подлежащие признанию в краткосрочном периоде, отражаются в Отдельном отчете о финансовом положении отдельной статьей, в случае существенности, либо в составе прочей краткосрочной задолженности, если несущественны. При этом реклассифицированная часть доходов будущих периодов также отражается в составе краткосрочной задолженности.

4.12. Признание выручки и расходов

Выручка признается тогда, когда существует вероятность того, что Компания 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

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

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 Компании 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 прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по прямому методу в течение срока аренды.

Компания в качестве арендодателя

Договоры аренды, по которым у Компании 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.

Компания 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.

4.13. 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 Компании, дочерние компании, ключевой управленческий персонал, а также стороны, находящиеся под общим контролем. Характер сделок со связанными сторонами раскрыт в Примечании 31.

4.14. 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 Компании. 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.

4.15. Последующие события

События, произошедшие после окончания отчетного года, которые представляют дополнительную информацию о положении Компании 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	Всего
Себестоимость:						
Сальдо на 01.01.2015 г.	7,396	3,518,231	627,161	48,448	2,178,146	6,379,382
поступление			17,625		237,220	254,845
перевод в основные средства из запасов			2,551		23,705	26,256
Выбытие в результате реализации					(4,703)	(4,703)
Выбытие в результате списания			(92,325)		(82,130)	(174,455)
Сальдо на 31.12.2015 г.	7,396	3,518,231	555,012	48,448	2,352,238	6,481,325
Приобретение			15,489	770	911,543	927,802
Перевод в основные средства из запасов					893	893
Выбытие в результате реализации			(163)		(72,374)	(72,537)
Выбытие в результате списания			(36,611)		(14,750)	(51,361)
Выбытие в результате безвозмездной передачи					(6,934)	(6,934)
Реклассифицировано			320		(320)	
Сальдо на 31.12.2016 г.	7,396	3,518,231	534,047	49,218	3,170,296	7,279,188
Накопленная амортизация и обесценение:						
Сальдо на 01.01.2015 г.		767,510	500,831	8,437	908,377	2,185,155
Амортизация за год		70,657	43,134	4,845	265,926	384,562
Амортизация реализованных активов					(4,455)	(4,455)
Амортизация списанных активов			(91,513)		(81,352)	(172,865)
Сальдо на 31.12.2015 г.		838,167	452,452	13,282	1,088,496	2,392,397
Амортизация за год		70,656	32,311	4,903	282,515	390,385
Амортизация реализованных активов			(41)		(1,599)	(1,640)
Амортизация по списанным активам			(36,400)		(13,347)	(49,747)
Амортизация по безвозмездно переданным активам					(121)	(121)
Сальдо на 31.12.2016 г.		908,823	448,322	18,185	1,355,944	2,731,274
Балансовая стоимость:						
На 31.12.2015 г.	7,396	2,680,064	102,560	35,166	1,263,742	4,088,928
На 31.12.2016 г.	7,396	2,609,408	85,725	31,033	1,814,352	4,547,914

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. основных средств, находящихся в залоге в качестве обеспечения обязательств, нет.

*В составе группы «Здания и сооружения» учитывается недвижимость, используемая с целью получения арендных платежей. Ниже представлена расшифровка недвижимости сдаваемой в аренду:

Наименование	Площадь, кв. м.	Процент	Балансовая стоимость
1. Здание АО «КБТУ» по адресу: Республика Казахстан, ул. Толе би, 59. Кадастровый номер 20-311-006-048. Инв. № 989.			
Общая площадь	33,721.60	100.00%	1,637,250
Площадь, занимаемая Компанией	32,028.59	94.98%	
Площадь, занимаемая арендаторами	1,693.01	5.02%	82,190
2. Здание Дом магистрантов и студентов, находящееся по адресу: Республика Казахстан, ул. Тургут Озала 70. Кадастровый номер 20-311-025-080. Инв. № 988			
Общая площадь	3,698.10	100.00%	67,863
Площадь, занимаемая Компанией	3,698.10	100.00%	
Площадь, занимаемая арендаторами		0.00%	
3. Здание Дом магистрантов и студентов, находящееся по адресу: Республика Казахстан, ул. Гайдара 69. Кадастровый номер 20-311-025-245. Инв. № 990			
Общая площадь	2,433.80	100.00%	156,440
Площадь, занимаемая Компанией	2,373.80	97.53%	
Площадь, занимаемая арендаторами	60	2.47%	3,864
4. Здание Дом магистрантов и студентов, находящееся по адресу: Республика Казахстан, ул. Гайдара 71. Кадастровый номер 20-311-025-242. Инв. № 991			
Общая площадь	2,367.00	100.00%	121,215
Площадь, занимаемая Компанией	2,267.5	95.80%	
Площадь, занимаемая арендаторами	99.5	4.20%	5,091
5. Жилое здание, предназначенное под общежитие для студентов находящееся по адресу: Республика Казахстан, ул. Тургут Озала 80. Кадастровый номер 20-311-025-239. Инв. № 992			
Общая площадь	4,653.50	100.00%	618,235
Площадь, занимаемая Компанией	3,577.60	76.88%	
Площадь, занимаемая арендаторами	1,075.90	23.12%	142,936
6. Итого			
Общая площадь	46,874.00	100.00%	2,601,003
Площадь, занимаемая Компанией	43,945.59	93.75%	
Площадь, занимаемая арендаторами	2,928.41	6.25%	162,563

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение	Прочие лицензии	Прочие нематериальные активы	Итого
Себестоимость:				
Сальдо на 01.01.2015 г.	112,807	4,610	7,053	124,470
Сальдо на 31.12.2015 г.	112,807	4,610	7,053	124,470
Поступление			3,000	3,000
Сальдо на 31.12.2016 г.	112,807	4,610	10,053	127,470
Накопленная амортизация:				
Сальдо на 01.01.2015 г.	44,485	2,689	2,059	49,233
Амортизация за год	10,374	922		11,296
Сальдо на 31.12.2015 г.	54,859	3,611	2,059	60,529
Амортизация за год	8,239	922		9,161
Сальдо на 31.12.2016 г.	63,098	4,533	2,059	69,690
Балансовая стоимость:				
На 31.12.2015 г.	57,948	999	4,994	63,941
На 31.12.2016 г.	49,709	77	7,994	57,780

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

7. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

	Доля участия, %		Специализация	Балансовая стоимость	
	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.		31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
ТОО «Институт нефтегазового инжиниринга и информационных технологий КБТУ» (ранее ТОО «Бизнес-Школа КБТУ»)	100%	100%	Образовательная деятельность	5,369,472	4,978,831
АО «Институт химических наук им. А.Б. Бектурова»	100%	100%	Научная деятельность	1,612,415	1,612,415
АО «Институт органического катализа и электрохимии им. Д.В. Сокольского»	100%	100%	Научная деятельность	485,352	485,352
Итого				7,467,239	7,076,598

Советом директоров АО «КБТУ» 28 декабря 2016 г. принято решение об увеличении размера уставного капитала ТОО "Институт нефтегазового инжиниринга и информационных технологий КБТУ" на 390,641 тыс. тенге путем передачи в уставный капитал проектно-сметной документации Многофункционального комплекса Института нефтегазового инжиниринга и информационных технологий КБТУ (IPE&IT KBTU). Взнос в уставный капитал осуществлен по рыночной стоимости. Оценка рыночной стоимости выполнена независимым оценщиком - ТОО «Valuation Service» по состоянию на 4 августа 2016 г.

Компания считает, что по состоянию на 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. отсутствовали объективные свидетельства того, что инвестиции в дочерние компании обесценились.

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	Сальдо на 31.12.2016 г.	Сальдо на 31.12.2015 г.
Прочие долгосрочные активы - проектно-сметная документация институтов ИТИ и IPE *		388,848
Авансы, выданные ТОО «НТЦ КБТУ» под проектно-строительную документацию институтов IPE и ИТИ	393,680	493,681
Авансы, выданные ЗАО «БЮРО ТЕХНИКИ» под экспертизу проектно-строительной документации институтов IPE и ИТИ	7,817	7,817
Авансы, выданные под поставку основных средств сторонним организациям	5,805	37,291
Авансы, выданные под поставку нематериальных активов сторонним организациям		2,999
Ссуды, выданные работникам на 1-3 года	14,865	
Прочая долгосрочная задолженность связанных сторон (Примечание 31)	14,918	
Расходы будущих периодов	11,866	21,487
Итого	448,951	952,123

*Проектно-сметная документация передана в качестве вклада в уставный капитал дочерней компании (Примечание 7).

9. ЗАПАСЫ

	Сальдо на 31.12.2016 г.	Сальдо на 31.12.2015 г.
Материалы и прочие запасы	325,711	185,545
Итого	325,711	185,545

На 31 декабря 2016 г. Компания имеет на балансе запасы без движения на сумму 130,354 тыс. тенге. Данные запасы включают материалы для научных и лабораторных исследований (71,608 тыс. тенге), библиотечный фонд (8,427 тыс. тенге), химические приборы и химические реактивы (13,872 тыс. тенге), мягкий инвентарь (9,524 тыс. тенге), комплектующие для оргтехники (7,006 тыс. тенге), инвентарь для учебных кабинетов (2,766 тыс. тенге), хозяйственные материалы (1,611 тыс. тенге), электроприборы, инструменты (2,285 тыс. тенге), прочие запасы (13,255 тыс. тенге).

Запасы на 31 декабря 2015 г. без движения на сумму 92,067 тыс. тенге включают материалы для научных и лабораторных исследований (44,471 тыс. тенге), библиотечный фонд (8,831 тыс. тенге), химические приборы и химические реактивы (10,505 тыс. тенге), мягкий инвентарь (8,807 тыс. тенге), прочие запасы (19,453 тыс. тенге).

Запасы не имеют признаков обесценения, используются в производственном процессе на протяжении нескольких лет. Данные запасы списываются на расходы по мере физического износа.

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Задолженность студентов за обучение	109,949	137,603
Задолженность студентов и работников за прочие услуги	1,740	1,443
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 31)	116,691	19,526
Резерв на обесценение задолженности студентов и сторонних организаций	(25,977)	(36,857)
Итого	202,403	121,715

11. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Беспроцентная финпомощь ТОО «Институт инжиниринга и информационных технологий КБТУ», договор №261 от 18.07.2014 г.		267,800
Депозиты, с первоначальным сроком размещения 3-12 месяцев	1,984,915	113,722
Итого	1,984,915	381,522

Компания размещает временно свободные денежные средства на депозитных счетах в банках второго уровня:

	Годовая эффективная ставка вознаграждения	На 31.12.2016г.	На 31.12.2015г.
АО "АТФ Банк"			
Договор банковского вклада №111/16 от 06.05.2016 г, сроком до 26.05.2017 г, в тенге	16.00%	1,505,000	
Договор банковского вклада №172/16 от 04.07.2016 г, сроком до 04.07.2017 г, в Дол.США	4.00%	479,915	
АО "Нурбанк"			
Договор банковского вклада №01-15/66-0003 от 13.02.2015 г, сроком до 31.07.2016 г, в дол.США	5.00%		113,722
Итого		1,984,915	113,722

12. ПРЕДОПЛАТА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ПЛАТЕЖАМ

	Предоплата		Обязательства	
	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
НДС	19		24,367	20,777
Социальный налог			13,210	18,876
ИПН с доходов, облагаемых у источника			15,677	21,816
Земельный налог				274
Налог на имущество	93			36,009
Налоги с доходов нерезидента	16	15	5,960	
Отчисления в ЕНПФ			12,742	18,227
Отчисления в фонд социального страхования			3,857	4,363
Прочие платежи	3		16	15
Итого	131	15	75,829	120,357

13. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Краткосрочные авансы, выданные сторонним организациям	370,938	447,182
Краткосрочные авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 31)	1,612	18,324
Задолженность работников	32,066	27,622
Расходы будущих периодов	22,893	19,840
Прочая дебиторская задолженность сторонних организаций	59,131	53,135
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 31)	9,327	133,447
Денежные средства на гарантийном депозите за иностранных работников	2,951	2,300
Резерв на обесценение	(6,559)	(2,576)
Итого	492,359	699,274

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Деньги на текущих банковских счетах в тенге	157,280	57,932
Деньги на текущих банковских счетах в иностранных валютах	125,238	561,819
Денежные средства на депозитных счетах в тенге		138,000
Денежные средства на депозитных счетах в иностранных валютах		2,734,919
Наличность в кассе в тенге	812	1,643
Итого	283,330	3,494,313

15. 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 31.12.2016 г. и на 31.12.2015 г. объявленный и оплаченный уставный капитал Компании составил 15,802,425 тыс. тенге.

16. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

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

Движение доходов будущих периодов за 2016 г.:

Предмет Спонсорской помощи	Сальдо на 01.01.2016 г.			Поступило в 2016 г.	Перечислено в ТОО "ИИИТ"***	Признано в составе доходов 2016 г.	Сальдо на 31.12.2016 г.		
	всего	в т.ч. долго-срочная часть					всего	в т.ч. долго-срочная часть	в т.ч. текущая часть
Создание «Казахстанской морской академии» *	997,066	149,271	847,795	1,388,472	(454,530)	(1,609,062)	321,946	246,293	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	1,726,536	(454,530)	(1,610,349)	668,549	557,797	110,752

Движение доходов будущих периодов за 2015 г.:

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

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

** Информация раскрыта в Примечании 34.3

17. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	23,071	29,082
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 31)	11,888	3,218
Итого	34,959	32,300

18. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 31)	70,817	194,589
Авансы, полученные от сторонних компаний и студентов	414,125	528,200
Итого	484,942	722,789

19. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Задолженность по заработной плате	52,614	9,186
Кредиторская задолженность по полученным средствам на проведение тендеров от сторонних компаний	1,602	4,133
Резерв по отпускам	30,809	71,798
Задолженность по стипендиям	103	5,153
Прочая задолженность сторонним организациям	24,608	18,730
Прочая задолженность связанным сторонам (Примечание 31)	509	238
Итого	110,245	109,238

20. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ УСЛУГ

	2016 г.	2015 г.
Выручка от образовательной деятельности	2,264,915	2,148,077
Выручка от научной деятельности	261,220	292,107
Итого	2,526,135	2,440,184

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ УСЛУГ

	2016 г.	2015 г.
Амортизация основных средств и нематериальных активов	355,989	351,819
Расходы на оплату труда	1,964,821	1,757,983
Налоги с заработной платы	195,805	175,492
Резерв по отпускам	(32,718)	51,598
Услуги морского консультанта	1,312,620	617,926
Услуги иностранных специалистов	133,548	114,513
Услуги Лондонской Школы Экономики	95,958	59,856
Образовательные услуги за пределами РК	54,429	
Налоги, другие платежи	151,971	151,849
Аренда, охрана	48,083	29,068
Материалы	60,780	171,811
Коммунальные услуги	71,911	57,750
Услуги связи	22,003	20,184
Научно-исследовательские работы	28,968	15,876
Консалтинг, информационные услуги	26,705	11,210

Командировочные расходы	134,995	✓	109,623
Содержание, ремонт и обслуживание основных средств	67,640	✓	97,221
Расходы на повышение квалификации	31,133	✓	14,936
Прочие расходы	148,003	✓	126,151
Итого	4,872,644		3,934,866

22. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2016 г.		2015 г.
Реклама	8,350	✓	4,281
Расходы на оплату труда	28,628	✓	14,984
Налоги от заработной платы	1,263	✓	1,250
Расходы по разработке сайта и продвижению веб-ресурса	4,011	✓	
Материалы			2,748
Командировочные расходы	1,298	✓	
Участие в выставках	716	✓	649
Амортизация основных средств	397	✓	418
Информационные услуги			400
Прочие	312	✓	2,576
Итого	44,975		27,306

23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2016 г.		2015 г.
Амортизация основных средств	9,264	✓	10,172
Расходы на оплату труда	187,124	✓	194,725
Налоги от заработной платы	22,386	✓	22,233
Резерв по отпускам	(8,271)	✓	8,786
Налоги, другие платежи	40,986	✓	11,112
Аренда, коммунальные расходы, охрана	6,670	✓	5,263
Материалы	18,469	✓	13,749
Услуги связи	3,292	✓	3,080
Банковские комиссии	13,440	✓	11,377
Аудит, консалтинг, нотариальные услуги, юридические и регистрационные услуги	3,472	✓	4,953
Услуги доступа к информационным системам, услуги мониторинга	8,800	✓	6,385
Резерв на обесценение дебиторской задолженности	25,028	✓	38,576
Списание дебиторской задолженности	313	✓	20,245
Командировочные расходы	6,511	✓	12,586
Содержание, ремонт и обслуживание основных средств	4,251	✓	3,617
Расходы на проведение праздничных, культурно-массовых и спортивных мероприятий, благотворительная помощь, представительские расходы	8,125	✓	5,560
Прочие расходы	17,213	✓	9,425
Итого	367,073		381,844

24. ДОХОД (УБЫТОК) ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ, НЕТТО

В 2015 г. Национальный Банк Республики Казахстан принял решение отказаться от поддержания обменного курса тенге в прежнем неявном коридоре, снизить объемы валютных интервенций и сократить вмешательство в процесс формирования обменного курса, что привело к резкой девальвации тенге. Корректировка тенге привела к чистой положительной курсовой разнице в сумме 1,411,847 тыс. тенге за 2015 год. За 2016 год отрицательная курсовая разница составила 46,036 тыс. тенге.

25. ДОХОД ОТ БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧЕННЫХ АКТИВОВ

	2016 г.		2015 г.
Создание "Казахской морской академии" (Примечание 16)	1,610,349		699,506
Прочие безвозмездно полученные активы	46,985		2,081
Итого доход от безвозмездно полученных активов	1,657,334		701,587

26. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2016 г.	2015 г.
Доход от реализации прочих товаров и услуг	43,542	79,150
Доходы по общежитию	59,690	55,780
Доход от операционной аренды	66,458	43,785
Доход от признанных санкций за нарушение договорных обязательств	0	1,047
Доход от пени за неисполнение обязательств по договорам обучения	11,962	2,626
Доходы от списания кредиторской задолженности	29,809	45
Доход от выбытия основных средств	66,470	105,212
Доход от переоценки внеоборотных активов	1,793	
Прочие доходы	46,083	31,583
Итого	325,807	319,228

27. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2016 г.	2015 г.
Расходы по общежитию	41,087	31,421
<i>в том числе материалы</i>	<i>13,124</i>	<i>12,386</i>
Расходы на оплату труда	65,521	52,947
Налоги от заработной платы	6,426	5,279
Амортизация основных средств	34,002	33,449
Налоги	1,684	16,370
Расходы, связанные с арендой	6,612	6,645
Списание активов	79,326	105,790
Прочие расходы	7,732	3,595
Итого	242,390	255,496

28. ДОХОДЫ ОТ ФИНАНСИРОВАНИЯ

	2016 г.	2015 г.
Вознаграждение по депозитам	253,834	203,474
Вознаграждение на остаток текущего счета	93	76
Итого	253,927	203,550

29. ДОХОДЫ ПО ДИВИДЕНДАМ

	2016 г.	2015 г.
Дивиденды от дочерней компании	216,185	110,157
Итого	216,185	110,157

Согласно Решению очного заседания Совета директоров Компании № 3 от 31.05.2016 г. по итогам работы ТОО «Институт нефтегазового инжиниринга и информационных технологий КБТУ» за 2015 г. объявлены дивиденды в сумме 216,185 тыс. тенге, которые выплачены денежными средствами.

Согласно Решению заочного заседания Совета директоров Компании № 7 от 29.05.2015 г. по итогам работы ТОО «Институт нефтегазового инжиниринга и информационных технологий КБТУ» за 2014 г. объявлены дивиденды в сумме 110,157 тыс. тенге, которые выплачены денежными средствами.

30. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания не является плательщиком корпоративного подоходного налога в связи выполнением условий статьи 135 Налогового кодекса. В 2015 г. из-за девальвации тенге возникла существенная курсовая разница, которая вызвала изменение в прочих доходах Компании, что привело к возникновению обязательства по уплате корпоративного подоходного налога. Компания считает, что в будущих периодах исключит превышение доходов от прочей деятельности, более чем на 10 процентов в общей сумме совокупного годового дохода, не относящихся к образовательной деятельности. В связи с этим, отражение обязательства по отложенному подоходному налогу в 2015 г. Компанией не было признано. Сумма непризнанных обязательств по отложенному налогу по состоянию на 31 декабря 2015 г. составила 31,192 тыс. тенге.

Налогооблагаемый доход Компании в целях расчета корпоративного подоходного налога за 2015 г. определялся в соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан и подлежал обложению налогом по ставке 20%: Расходы по подоходному налогу представлены в следующей таблице:

	2015 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	71,942
Итого	71,942

Ниже представлена сверка между условным и фактическим расходом по подоходному налогу, отраженным в финансовой отчетности за 2015 г:

	За 2015 г.
Прибыль до налогообложения	587,041
Официально установленная ставка подоходного налога	20%
Условный расход по подоходному налогу	117,408
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	6,496
Непризнанный расход по налогу	(51,962)
Расходы по подоходному налогу	71,942

31. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Основные операции с дочерними компаниями за 2016 и 2015 гг.

	2016 г.	2015 г.
Доход в форме дивидендов	216,185	
Доход от реализации услуг (с НДС)	443,417	329,158
Услуги полученные (с НДС)	51,599	32,532
Взнос в уставный капитал	390,641	
Выбытие денежных средств	50,777	32,932
Поступление денежных средств (в том числе дивиденды)	560,853	416,271
Выдача займов	100,000	786,800
Погашение займов	367,800	519,000
Спонсорская помощь от ТОО «ТШО», перечисленная в ТОО «ИИИТ»	454,530	

В результате вышеуказанных операций Компания имела следующее сальдо:

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Торговая дебиторская задолженность	116,374	18,746
Прочие финансовые активы		267,800
Авансы полученные	8,087	136,175
Торговая кредиторская задолженность	3,829	365
Прочая дебиторская задолженность	9,327	133,437
Прочая кредиторская задолженность	509	238

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

	2016 г.	2015 г.
Доход от реализации услуг (с НДС)	155,730	179,704
Услуги, полученные (с НДС)	10,869	8,277
Поступление денежных средств	11,049	317,478
Выплата денежных средств компаниям	153,690	57,967

В результате вышеуказанных операций Компания имела следующее сальдо:

Торговая дебиторская задолженность, торговая кредиторская задолженность и авансы, полученные от компаний, находящихся под общим контролем АО «НК «КазМунайГаз».

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Торговая дебиторская задолженность	317	780
Торговая кредиторская задолженность	264	4
Авансы полученные	25,560	28,940
Прочая дебиторская задолженность		10

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

	2016 г.	2015 г.
Доход от реализации услуг (с НДС)	35,610	53,798
Доход от безвозмездно полученных активов		698,219
Услуги полученные (с НДС)	82,647	78,145
Поступление денежных средств	18,166	1,284,308
Выплата денежных средств компаниям	76,236	79,456

В результате вышеуказанных операций Компания имела следующее сальдо:

Торговая кредиторская задолженность, авансы, выданные и полученные от компаний, находящихся под общим контролем АО «ФНБ «Самрук-Казына».

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Авансы выданные текущие	1,612	18,324
Прочие долгосрочные активы	14,918	
Торговая кредиторская задолженность	7,795	2,849
Доходы будущих периодов	0	997,066
Авансы полученные	11,700	29,474

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

	2016 г.
Доход от реализации услуг (с НДС)	24,185
Услуги полученные (с НДС)	509
Поступление денежных средств	50,155
Выплата денежных средств компаниям	1,009

В результате вышеуказанных операций Компания имела следующее сальдо:

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

	На 31.12.2016 г.
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 Компании, относятся члены Совета Директоров Компании, а также руководители Компании.

Ниже представлены выплаты в качестве вознаграждения управленческого персонала высшего звена:

	2016 г.	2015 г.
Заработная плата	110,882	122,402
Резервы по отпускам	5,135	9,114
Всего	116,017	131,516

32. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Компании 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.

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании 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 2016 г. и 31 декабря 2015г. на основании контрактных недисконтированных платежей:

	Менее 1 месяца или по требованию	1-3 месяца	Итого
По состоянию на 31.12.2016 г.	28,665	6,294	34,959
Торговая кредиторская задолженность	28,665	6,294	34,959
По состоянию на 31.12.2015 г.	31,571	729	32,300
Торговая кредиторская задолженность	31,571	729	32,300

Компания 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. Компания управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

Валютный риск

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют. Компания подвержена валютному риску, т.к. имеет финансовые инструменты, выраженные в иностранной валюте.

По состоянию на конец и начало отчетного периода финансовые активы и обязательства Компании выражены в следующих валютах:

	ИТОГО на 31.12.2016 г.					ИТОГО на 31.12.2015 г.					
	Всего	KZT	USD	GBP	RUB	Всего	KZT	USD	EUR	RUB	В других валютах
Денежные средства	283,330	158,093	83,752	41,462	23	3,494,313	197,575	3,274,463	14,696	15	7,564
Торговая дебиторская задолженность	202,403	202,403				121,715	121,715				
Прочие финансовые активы	1,999,780	494,780	1,505,000			381,522	267,800	113,722			
Итого финансовые активы	2,485,513	855,276	1,588,752	41,462	23	3,997,550	587,090	3,388,185	14,696	15	7,564
Торговая кредиторская задолженность	34,959	33,230	925	7	797	32,300	32,300				
Итого финансовые обязательства	34,959	33,230	925	7	797	32,300	32,300				
Чистая балансовая позиция	2,450,554	822,046	1,587,827	41,455	(774)	3,965,250	554,790	3,388,185	14,696	15	7,564

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

	Чистая балансовая позиция	Увеличение / уменьшение обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения (- уменьшение; + увеличение)
1. По состоянию на 31.12.2016 г.			
доллар США	1,587,828	13%	206,418
доллар США	1,587,828	-13%	(206,418)
1. По состоянию на 31.12.2015 г.			
доллар США	3,388,185	60%	2,032,911
доллар США	3,388,185	-20%	(677,637)

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, Компания подвержена риску изменений процентной ставки минимально, так как Компания не имеет процентных заимствований.

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 дебиторской задолженности займов выданных и средств на текущих и депозитных счетах в банках представляет максимальную сумму, подверженную кредитному риску.

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

Движение в резерве по обесценению дебиторской задолженности представлено ниже:

Резерв по состоянию на 1 января 2015 г.		2,347
Начисление		36,000
Списание за счет резерва		(1,490)
Резерв по состоянию на 31 декабря 2015 г.		36,857
Начисление		18,468
Списание за счет резерва		(29,348)
Резерв по состоянию на 31 декабря 2016 г.		25,977

Ниже приведены рейтинговые оценки международных агентств по банкам Республики Казахстан, обслуживающим Компанию:

Банки	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.	Рейтинги	
			2016 г	2015 г
АО «ForteBank»	9	8,017	B3 / Стабильный (27.09.2016) (Moody's)	Saa1 / Стабильный (30.04.2015), (Moody's)
АО «Евразийский Банк»	16	1,152,845	нет информации	B / Стабильный (04.12.2015), (S&P)
АО «АТФ Банк»	2,088,479	1,611,365	B- / Стабильный (20.12.2016) (Fitch Ratings)	Saa2 / Негативный (07.09.2015), (Moody's)
АО «Народный банка Казахстана»	178,771	566,399	BB / Стабильный (20.12.2016) (Fitch Ratings)	Ba2 / Негативный (07.09.2015), (Moody's)
АО «Нурбанк АО»	158	267,766	нет информации	B / Негативный (02.02.2016), (S&P)
Итого	2,267,433	3,606,392		

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. Долгосрочные ссуды, выданные работникам, отражены по номинальной стоимости. Компания считает, что корректировка долгосрочных ссуд до справедливой стоимости не имеет существенного влияния на финансовую отчетность.

33. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

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

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

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

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Торговая кредиторская задолженность	34,959	32,300
Минус: денежные средства	(283,330)	(3,494,313)
Чистая задолженность	(248,371)	(3,462,013)
Капитал	14,436,209	15,029,939
Капитал и чистая задолженность	14,187,838	11,567,926
Коэффициент финансового рычага, %	(2%)	(29.93%)

34. 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 отдельная финансовая отчетность отражает оценку руководством Компании того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Компании. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Компании. 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 Компании для налоговых целей налоговыми органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Компании. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Компании могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 5 лет.

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

Договорные обязательства

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

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

Сумма, полученная по данному договору, составила:

- на 31.12.2015 г. 15,997 тысяч долларов США;
- на 31.12.2016 г. 20,114 тысяч долларов США.

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

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

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

35. НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

В 2016 г. Компанией произведены следующие неденежные операции:

- в 2016 году задолженность работников по предоставленным судам, была удержана из заработной платы в размере -4,010 тыс. тенге;
- взнос в уставный капитал дочерней компании - 390,641 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;
- прочая дебиторская задолженность была погашена в счет взаиморасчетов с торговой кредиторской задолженностью - 12,519 тыс. тенге.

В 2015 г. Компанией произведены следующие неденежные операции:

- в 2015 году задолженность перед работниками была погашена в счет прочих текущих активов на сумму в размере -1,480 тыс. тенге; в счет прочих текущих обязательств на сумму в размере - 10,182 тыс. тенге;
- безвозмездно полученные активы - 701,587 тыс. тенге.
- зачет корпоративного налога, удержанного банком у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения по банковским депозитам - 29,483 тыс. тенге;
- прочая дебиторская задолженность была погашена в счет взаиморасчетов с торговой кредиторской задолженностью - 4,801 тыс. тенге.