



Независимая аудиторская компания

Акционерное общество
**«Казахская академия транспорта
и коммуникаций им. М.Тынышпаева»**

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

и

Отчет независимого аудитора

ЦЕНТРАУДИТ-КАЗАХСТАН

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ:

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ	1
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	2
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	3
И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	5
1. Группа и ее деятельность	6
2. Основы для представления финансовой отчетности	8
2.1. Отчет о соответствии	8
2.2. Принципы консолидации	8
2.3. Функциональная валюта и валюта представления консолидированной отчетности	9
2.4. Принцип непрерывности деятельности	9
2.5. Принцип начисления	9
2.6. Признание элементов консолидированной финансовой отчетности	10
2.7. База для оценки	10
2.8. Использование профессиональных суждений, бухгалтерских оценок и допущений	10
3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации	10
3.1. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации	10
3.2. Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного года, закончившегося 31 декабря 2016 г.	11
4. Основные положения учетной политики	11
4.1. Основные средства	11
4.2. Обесценение нефинансовых активов	12
4.3. Финансовые инструменты	13
4.4. Запасы	14
4.5. Денежные средства	15
4.6. Текущий и отложенный подоходный налог	15
4.7. Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог	15
4.8. Обязательства по выплатам работникам	16
4.9. Резервы	16
4.10. Аренда	16
4.11. Признание выручки и расходов	16
4.12. Сделки со связанными сторонами	17
4.13. Договорные и условные обязательства	17
4.14. Последующие события	17
5. Основные средства	18
6. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	19
7. Торговая дебиторская задолженность	19
8. Краткосрочные финансовые активы	19
9. Предоплата и обязательства по прочим налогам и платежам	19
10. Прочие текущие активы	20
11. Денежные средства	20
12. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	20
13. Капитал	21
14. Обязательства по выплатам работникам	21
15. Торговая кредиторская задолженность	21
16. Прочие текущие обязательства	21
17. Выручка от реализации услуг	22
18. Себестоимость реализованных услуг	22
19. Общие и административные расходы	22
20. Прочие прибыли и убытки, (нетто)	23
21. Расходы по корпоративному подоходному налогу	23
22. Сделки со связанными сторонами	24
23. Цели и политика управления финансовыми рисками	25
23.1. Риск, связанный с движением денежных средств	25
23.2. Риск ликвидности	25

23.3. Рыночный риск	25
23.4. Кредитный риск	26
23.5. Справедливая стоимость	27
24. Управление капиталом	28
25. Договорные и условные обязательства	28
25.1. Экономические условия	28
25.2. Налогообложение	28





Директор

ТОО ПАК «Центраудит-Казахстан»

Имеет государственную лицензию на занятие аудиторской деятельностью
МЛНО № 000017, выдана 27 декабря 1999 г.)

В.В. Радостовец

6 февраля 2017 г.

Акционеру и Совету директоров

АО «Казахская академия транспорта и коммуникаций им. М.Тынышпаева»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Казахская академия транспорта и коммуникаций им. М.Тынышпаева» и его дочерних компаний (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткое описание основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства Группы за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ

на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

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

Аудитор

(квалификационное свидетельство № МФ-0000054, выдано 06 января 2012 г.)

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



Л.Н. Карбаева

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

Руководство Группы Акционерного общества «Казахская академия транспорта и коммуникаций им. М.Тынышпаева» и его дочерних компаний (далее по тексту «Группа») несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2016г., 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 консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. утверждена 6 февраля 2017 г. Руководством Группы.

От имени Руководства Группы:




Сейфолданова Р.Б.
Главный бухгалтер

6 февраля 2017 г.
г. Алматы, Казахстан

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ 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	11,338,267	9,841,971
Нематериальные активы		32,526	19,576
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	6	5,465	5,465
Итого долгосрочные активы		11,376,258	9,867,012
Текущие активы			
Запасы		29,695	33,993
Торговая дебиторская задолженность	7	349,712	164,777
Прочие финансовые активы	8	351,164	364,602
Предоплата по подоходному налогу		17,893	22,988
Предоплата по прочим налогам и платежам	9	13,232	18,706
Прочие текущие активы	10	19,623	15,579
Денежные средства	11	1,293,487	974,052
Итого текущие активы		2,074,806	1,594,697
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	12		59,606
Итого активы		13,451,064	11,521,315
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	13	290,173	290,173
Резерв переоценки основных средств	13	7,756,524	7,942,106
Нераспределенная прибыль		2,943,632	2,376,140
Итого капитал		10,990,329	10,608,419
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по выплатам работникам	14	25,619	27,702
Обязательства по отложенному подоходному налогу	21	1,609,161	104,407
Итого долгосрочные обязательства		1,634,780	132,109
Текущие обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	15	83,577	59,830
Обязательства по текущему подоходному налогу		16,615	29,130
Обязательства по прочим налогам и платежам	9	147,022	93,623
Прочие текущие обязательства	16	578,741	583,777
Итого текущие обязательства		825,955	766,360
Обязательства, связанные с долгосрочными активами, предназначенными для продажи	12		14,427
Итого обязательства		2,460,735	912,896
Итого капитал и обязательства		13,451,064	11,521,315

*Прилагаемые примечания на страницах 5-28 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Президент-Ректор

Куанышев Б. М.

Главный бухгалтер

Сейфолданова Р.Б.



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

	Примечания *	2016 г.	2015 г.
Выручка от реализации услуг	17	3,158,498	3,017,488
Себестоимость реализованных услуг	18	(2,515,024)	(2,459,271)
Валовая прибыль		643,474	558,217
Общие и административные расходы	19	(460,868)	(431,372)
Доход от финансирования	8	165,167	50,011
Расходы по финансированию			
Прочие прибыли и убытки (нетто)	20	(8,562)	234,967
Прибыль до налогообложения		339,211	411,823
Экономия (расходы) по корпоративному подоходному налогу	21	154,412	(80,194)
Итоговая прибыль за год		493,623	331,629
Прочий совокупный доход (убыток)			
Переоценка обязательств по выплатам работникам	14	6,898	8,644
Переоценка основных средств	13	1,653,660	
Расходы по КПН, относящемуся к прочему совокупному доходу	13	(1,722,527)	
Итого прочий совокупный доход (убыток)		(61,969)	8,644
Совокупный доход за год		431,654	340,273

* Примечания на страницах 5-28 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности

Президент-Ректор

Главный бухгалтер



Куанышев Б. М.

Сейфолданова Р.Б.

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

	Уставный капи- тал	Резерв пере- оценки	Нераспределенная прибыль	Всего
Сальдо на 1 января 2016 г.	290,173	7,942,106	2,376,140	10,608,419
Прибыль за год			493,623	493,623
Прочий совокупный убыток за год		(68,867)	6,898	(61,969)
Совокупный доход за год		(68,867)	500,521	431,654
Изменение резерва переоценки		(116,715)	116,715	
Дивиденды			(49,744)	(49,744)
Сальдо на 31 декабря 2016 г.	290,173	7,756,524	2,943,632	10,990,329
Сальдо на 1 января 2015 г.	290,173	8,149,995	1,927,229	10,367,397
Прибыль за год			331,629	331,629
Прочий совокупный доход за год			8,644	8,644
Совокупный доход за год			340,273	340,273
Изменение резерва переоценки		(127,127)	127,127	
Отложенный налог в сумме резерва переоценки		(80,762)		(80,762)
Дивиденды			(18,489)	(18,489)
Сальдо на 31 декабря 2015 г.	290,173	7,942,106	2,376,140	10,608,419

Президент-Ректор

Куанышев Б. М.

Главный бухгалтер

Сейфолданова Р.Б.



1. ГРУППА И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Акционерное общество «Казахская академия транспорта и коммуникации им.М.Тынышпаева» (далее – Общество) создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан, зарегистрировано в качестве хозяйствующего субъекта в Министерстве юстиции Республики Казахстан 19 июля 2001 г.

05 ноября 2007 г. произведена перерегистрация в Управлении юстиции Алмалинского района Департаментом Юстиции города Алматы (МЮ РК), регистрационный номер свидетельства 552-1910-02-АО.

В качестве налогоплательщика Общество зарегистрировано в налоговом комитете по Алмалинскому району г. Алматы с 17 января 2003 г. Свидетельство регистрации налогоплательщика Серия 60 № 0075079 от 18 мая 2003 г. Обществу присвоен БИН 010740000551. Свидетельство о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость Серия 60001 № 0071168 от 11 октября 2012 г. (дата постановки на учет - 1 апреля 2002 г.).

Основными видами деятельности Общества 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 Общества.

Общество 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 № 0137369 от 03 февраля 2010 г.

Общество осуществляет проектную деятельность на основании государственной лицензии, выданной Агентством Республики Казахстан по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства ГСЛ № 0000211 от 20 мая 2005 г.

Общество осуществляет изыскательскую деятельность на основании государственной лицензии, выданной Комитетом по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства регионального развития Республики Казахстан № 14008732 от 16 июня 2014 г.

Общество имеет свидетельство об аккредитации Серия МК № 002116 от 26 октября 2011 года, выданный Министерством образования и науки Республики Казахстан для принятия участия в конкурсе научной и (или) научно-технической деятельности за счет средств государственного бюджета Республики Казахстан.

Юридический адрес: Республика Казахстан, 000012, г. Алматы, ул. Шевченко, д.97.

Фактический адрес местонахождения: Республика Казахстан, 000012, г. Алматы, ул. Шевченко, д.97.

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

Образовательная деятельность

В соответствии с Уставом Общество организует образовательный процесс на основании:

- Правил организации учебного процесса по кредитной технологии обучения, утвержденных приказом Министра образования и науки Республики Казахстан от 20 апреля 2011 г. № 152;
- Правил организации учебного процесса по дистанционным образовательным технологиям, утвержденных Постановлением Правительства РК от 19 января 2012 г. № 112;
- Правил перевода и восстановления обучающихся по типам организации образования, утвержденных Постановлением Правительства РК от 19 января 2012 г. № 110;
- Типовых правил проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной и годовой аттестации обучающихся, утвержденных приказом МОН РК от 18 марта 2008 г. № 125.

В Обществе обучение может осуществляться в следующих формах: очное, заочное, дистанционное обучение.

Общество осуществляет профессиональные учебные программы высшего образования в соответствии с рабочими учебными планами и программами, содержание которых устанавливается государственными образователь-

ными стандартами высшего образования и/или Типовыми учебными планами, утвержденными уполномоченными органами в области образования.

Акционеры Общества и сторона, обладающая конечным контролем

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. единственным акционером является АО НК «Қазақстан темір жолы» (100%).

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

Дочерние компании

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

1. ТОО «АТБ+» - доля участия Общества на 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. составляет 37,243 тыс. тенге или 100%.

Свидетельство о государственной перерегистрации 10152-1904-ТОО от 01 апреля 2005 г. (дата первичной регистрации - 30 декабря 2003 г.), код по государственному классификатору ОКПО 40120820, бизнесидентификационный код 031240008604. Осуществляет ремонт технических средств и электрического оборудования; аттестацию сварщиков, работающих на ремонте подвижного железнодорожного состава, осуществление мероприятий по вопросам стандартизации, сертификации и метрологии вагонного хозяйства и прочие услуги. Юридический адрес (соответствует адресу фактического местонахождения): 030005, Республика Казахстан, Актюбинская область, г. Актобе, улица С.Жаманкулова, 4 корпус 2.

На основании Протокола № 6 заочного голосования Совета директоров АО «Казахская академия транспорта и коммуникаций им.М.Тынышпаева» от 14 июля 2014 г. принято решение о реализации 100% доли в уставном капитале ТОО «АТБ+» (Примечание 12).

2. ТОО «Акмолинский колледж АО «Казахская академия транспорта коммуникаций им. М.Тынышпаева» доля участия Общества на 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. составляет 478,026 тыс. тенге или 100%.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица выдано департаментом юстиции г. Алматы. Регистрационный номер свидетельства 27084-1901-ТОО от 23 мая 2007 г., код по государственному классификатору ОКПО 41086999, бизнес-идентификационный код 070540005229. Осуществляет образовательную деятельность в сфере технического и профессионального образования на основании государственной лицензии № 14006887 от 28 мая 2014 г. (приложение к лицензии № 002 от 23 июня 20015 г.), выданной Департаментом по контролю в сфере образования г.Астана Комитета по контролю в сфере образования и науки Министерства образования и науки Республики Казахстан.. Юридический и фактический адрес: Республика Казахстан, г.Астана, район Сарыарка, ул. Гете, дом 10 А.

3. ТОО «Актауский транспортный колледж Казахской Академии транспорта и коммуникаций имени М.Тынышпаева» доля участия Общества на 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. составляет 290,113 тыс. тенге или 100%.

Свидетельство о государственной перерегистрации 175-1943-01-ТОО от 05 января 2012 г. (дата первичной регистрации 02 октября 2009 г. № 10082-1943-ТОО), код по государственному классификатору ОКПО 50840001, бизнес-идентификационный код 091140003571. Осуществляет образовательную деятельность в сфере технического, профессионального и послесреднего образования на основании государственной бессрочной лицензии, выданной Управлением образования Мангистауской области, АБ № 0032378 от 05 января 2010 г. (приложения к лицензии № 0137338, № 0032378). Юридический и фактический адрес: Республика Казахстан, Мангистауская область г.Актау, микрорайон 9, дом здание 24.

4. ТОО «Актюбинский колледж транспорта и коммуникаций АО «Казахская академия транспорта и коммуникаций им. М.Тынышпаева» доля участия Общества на 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. составляет 269,042 тыс. тенге или 100%.

Свидетельство о государственной перерегистрации 13132-1904-ТОО от 21 декабря 2006 г., код по государственному классификатору ОКПО 40959712, бизнес-идентификационный код 061240005030. Осуществляет образовательную деятельность в сфере технического, профессионального и послесреднего образования на основании государственной лицензии, выданной Управлением образования Актюбинской области № 0029981 серия АБ, выданной 10 июля 2009 г. (приложения к лицензии № 0107713, № 0107722, № 0107644, № 0107749, № 0107641). Юридический и фактический адрес: 030000, Республика Казахстан, г. Актобе, улица Смагулова, 5 «в».

5. ТОО «Шымкентский транспортный колледж Казахской академии транспорта и коммуникаций им. М.Тынышпаева» доля участия Общества на 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. составляет 192,191 тыс. тенге или 100%.

Свидетельство о государственной перерегистрации 26745-1958-ТОО от 23 июля 2007 г., код по государственному классификатору ОКПО 41134994, бизнес-идентификационный код 070740005484. Осуществляет образовательную деятельность в сфере технического, профессионального и послесреднего образования на основании государственной лицензии, выданной Департаментом образования Южно-Казахстанской области № 0038305 от

28 августа 2007 г. (приложения к лицензии № 0063701, № 0063702). Юридический и фактический адрес: 160010, Республика Казахстан, г. Шымкент, улица Аймаутова, 1.

6. ТОО «Алматинский транспортный колледж Казахской академии транспорта и коммуникаций им. М.Тынышпаева» доля участия Общества на 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. составляет 23,489 тыс. тенге или 100%.

Свидетельство о государственной регистрации № 1702-е-1910-05-ТОО 06 сентября 2013г., бизнес-идентификационный код 130940005950. Осуществляет образовательную деятельность в сфере технического и профессионального, послесреднего образования на основании государственной лицензии, выданной Департаментом образования города Алматы № 13015943 от 09 октября 2013 г. (приложения к лицензии № 1,2,3). Юридический адрес (соответствует адресу фактического местонахождения): Республика Казахстан, г. Алматы, Жетысуский район, ул. Райымбека, 165.

7. ТОО «Инжиниринговый центр АО КазАТК» доля участия Общества на 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. составляет 200 тыс. тенге или 100%.

Свидетельство о государственной регистрации 13 февраля 2015 г., бизнес-идентификационный код 150240015857. Свидетельство о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость Серия 62001 № 0008678 от 15 апреля 2015 г. Осуществляет деятельность в отрасли железнодорожного транспорта: анализ и экспертизы производственной деятельности, разработка, переработка и реализация полнокомплектной технологической, конструкторской, проектной, нормативно-технической, научно-методической и другой документации. проектную деятельность осуществляет на основании государственной лицензии, выданной Государственным учреждением «Управление государственного архитектурно-строительного контроля города Астаны» (Акимат города Астаны) ГСЛ № 16009969 от 21 июня 2016 г. Юридический и фактический адрес: Республика Казахстан, г. Астана, район Есиль, ул. Конаева Д., д. 6 блок Б комн.404.

Ассоциированные компании

1. ТОО «Институт повышения квалификации работников транспорта». Свидетельство регистрации от 19 апреля 2004 года. Бизнес-идентификационный код 040340014532. Юридический адрес: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Шевченко, дом 97 (доля участия в уставном капитале 30%).

23 мая 2015 г. ассоциированная компания ликвидирована.

2. ТОО «RailwaysEcoEnergy». Свидетельство регистрации от 17 апреля 2014 года. Бизнес-идентификационный код 140440020432. Юридический адрес: Республика Казахстан, г. Алматы, Жетысуский район, пр. Райымбек ба-тыра, дом 165, офис 224 (доля участия в уставном капитале 25%).

Советом директоров АО «Казахская академия транспорта и коммуникации им. М.Тынышпаева» 22 января 2014 г. принято решение принять участие в ТОО «RailwaysEcoEnergy» путем приобретения 25% доли в уставном капи-тале, что составляет 50 тыс.тенге. По состоянию на 31 декабря 2016 г. Компанией не внесен взнос в уставный капитал ТОО «RailwaysEcoEnergy».

Общество и его дочерние компании далее совместно именуются Группа.

2. ОСНОВЫ ДЛЯ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Отчет о соответствии

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Междуна-родных стандартов финансовой отчетности в редакции, опубликованной Советом по Международным стандар-там финансовой отчетности (Совет по МСФО), и утверждена Руководством Группы 6 февраля 2017 г.

2.2. Принципы консолидации

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3. Функциональная валюта и валюта представления консолидированной отчетности

(а) Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Национальной валютой Казахстана является тенге, который является функциональной валютой Группы и валютой, используемой при составлении консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

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

(б) Операции в иностранной валюте и остатки по ним

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

по состоянию на 31.12.2016.:

Доллары США - по курсу 333.29 тенге за 1 доллар США.

по состоянию на 31.12.2015.:

Доллары США - по курсу 339.47 тенге за 1 доллар США.

2.4. Принцип непрерывности деятельности

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

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

2.5. Принцип начисления

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

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

2.6. Признание элементов консолидированной финансовой отчетности

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

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

2.7. База для оценки

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением основных средств: земли, зданий и сооружений, которые отражены по справедливой стоимости.

2.8. Использование профессиональных суждений, бухгалтерских оценок и допущений

Подготовка прилагаемой консолидированной финансовой отчетности предусматривает подготовку руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период. Неопределенность в отношении указанных оценок и допущений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива и обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Бухгалтерские оценки и основные допущения анализируются на постоянной основе. Изменения бухгалтерских оценок отражаются в том периоде, в котором эти изменения были пересмотрены и в любых будущих периодах, на которые эти изменения оказали влияние.

Наиболее существенные оценки относятся к резерву на обесценение дебиторской задолженности, справедливой стоимости и срокам службы основных средств, к обязательствам по выплатам работникам, к признанию активов и обязательств по отложенному налогу, к справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПРИНЦИПАХ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

3.1. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Учетная политика, в соответствии с которой Группа подготовила консолидированную 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 консолидированную финансовую отчетность Группы:

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

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»;

- МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;
 - МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»;
 - МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»;
 - 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 (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 не оказали влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

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

В настоящее время Группа оценивает влияние изменений на ее финансовое положение и 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 групп «Земля» и «Здания и сооружения» подлежат учёту по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость этого объекта на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации и накопленных убытков от обесценения. Переоценка производится с достаточной регулярностью, не допускающей существенного отличия балансовой стоимости от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода.

Справедливой стоимостью основных средств является их рыночная стоимость, определяемая путем оценки, которая производится профессиональным оценщиком.

После переоценки объекта основных средств накопленная на дату переоценки амортизация основных средств вычитается из валовой балансовой стоимости актива, а нетто-величина пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки увеличивается, то сумма такого увеличения должна быть признана в составе прочего совокупного дохода и накоплена в капитале по статье «Резерв переоценки основных средств». Однако, такое увеличение должно признаваться в составе прибыли или убытка в той мере, в которой оно восстанавливает сумму уменьшения стоимости от переоценки того же актива, ранее признанную в составе прибыли или убытка.

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки уменьшается, то сумма такого уменьшения включается в прибыль или убыток. Тем не менее, данное уменьшение должно быть признано в составе прочего совокупного дохода в размере существующего кредитового остатка при его наличии, отраженного в статье «Резерв пе-

реоценки основных средств», относящегося к тому же активу. Уменьшение, признанное в составе прочей совокупной прибыли, снижает сумму, накопленную в составе капитала.

По мере эксплуатации актива сумма переоценки переносится на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) в размерах, определяемых в соответствии с применяемым методом начисления амортизации.

При выбытии основных средств, оставшийся доход от переоценки, относящийся к данным основным средствам, переносится на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Данное движение показывается в отчете об изменениях в капитале, как выбытие основных средств.

Остальные группы основных средств после первоначального признания в качестве актива, учитываются по модели учета по себестоимости, при котором объект основных средств учитывается по его себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Группа применяет метод равномерного списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы. За отчетный период средний оцененный полезный срок службы основных средств был следующим:

Наименование	Количество лет
Здания, сооружения	50
Машины и оборудование	4-10
Транспортные средства	6-7
Прочие	2-20

Внутри каждого диапазона срок полезной службы определяется исходя из оценки руководства Группы на основе опыта работы с аналогичными активами.

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

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

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

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

4.2. Обесценение нефинансовых активов

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

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

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив

признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

4.3. Финансовые инструменты

Первоначальное признание финансовых инструментов

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

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

4.3.1. Финансовые активы

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

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

Финансовые активы Группы включают в себя денежные средства, торговую дебиторскую задолженность, банковские депозиты, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

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 прочих убытков отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе периода. Доходы и расходы, возникающие при прекращении признания актива, признаются в составе прочих прибылей и убытков.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой те производные финансовые инструменты, которые либо обозначены в данной категории, либо не классифицированы в каких-либо других категориях.

После первоначального признания финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или убытки по ним, за исключением убытков от обесценения и положительных и отрицательных курсовых разниц, признаются в качестве прочего совокупного дохода вплоть до момента прекращения признания актива. В этот момент накопленная прибыль или убыток, ранее признанные в прочем совокупном доходе, переклассифицируются в состав прибыли или убытка периода в качестве затрат на финансирование. Проценты, заработанные или уплаченные по инвестициям, отражаются в финансовой отчетности как доход или расход на финансирование, с использованием эффективной ставки процента.

Справедливая стоимость

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

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

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными,

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

Прекращение признания финансового актива

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

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

Если Группа передала 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 Группа продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

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

4.3.2. Финансовые обязательства

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

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

Финансовые обязательства Группы включают в себя торговую кредиторскую задолженность.

Торговая кредиторская задолженность

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

Доходы и расходы признаются в составе доходов и затрат на финансирование в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание займов и кредиторской задолженности или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

4.3.3. 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.

4.4. Запасы

Запасы Группы представляют собой активы, предназначенные для использования при предоставлении услуг.

Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние. Стоимость незавершенных услуг представляет собой расходы по неоконченным проектам в виде заработной платы и прочих расходов по проекту.

Для оценки себестоимости запасов используется метод средневзвешенной стоимости.

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.

4.5. Денежные средства

Денежные средства представляют собой средства в кассе и средства на банковских счетах Группы.

4.6. Текущий и отложенный подоходный налог

4.6.1. Текущий подоходный налог

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

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

Группа до 2013 года не являлась плательщиком корпоративного подоходного налога (за исключением ТОО «АТБ+»). В 2016 - 2014 годах у Группы прочие доходы, не относящиеся к деятельности в сфере образования, превысили 10 процентов от совокупного годового дохода, в связи с этим в 2016 г - 2014 г. у Группы возникли обязательства по корпоративному подоходному налогу на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г.

4.6.2. 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.

4.7. Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог

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

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

4.8. Обязательства по выплатам работникам

Группа предоставляет своим сотрудникам ряд долгосрочных социальных льгот, определенных Коллективным договором, связанных с выплатами в связи с выходом на пенсию, с вознаграждениями за долголетний труд, предоставление материальной помощи в случае смерти и т.д. (Пенсионный план с установленным размером выплат).

Группа признает актуарные доходы и убытки от переоценки обязательств по выплатам вознаграждений работникам в том периоде когда они выявлены в составе прибыли и убытков, и признает расходы по вознаграждениям и обязательства согласно оценке, определенной МСБУ 19 «Вознаграждения работникам».

Обязательства и расходы по вознаграждениям согласно пенсионному плану с установленным размером выплат определяются с помощью метода прогнозируемой условной единицы. Этот метод рассматривает каждый проработанный год как повышающие на дополнительную единицу права на получение вознаграждения, и измеряет каждую единицу отдельно для отражения итогового обязательства.

Расходы по предоставлению вознаграждений отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (в части эффекта переоценки обязательств по выплатам работникам) с тем, чтобы распределить итоговые вознаграждения в течение рабочего стажа работников согласно формуле вознаграждения по Пенсионному плану с установленным размером выплат. Это обязательство измеряется по текущей стоимости расчетного будущего движения денег с применением ставки дисконта, сходной со ставкой вознаграждения по государственным облигациям, валюта и условия по которым сопоставимы с валютой и оцененными условиями обязательств по Пенсионному плану с установленным размером выплат.

Пенсионный план с установленным размером выплат является не финансируемым.

4.9. Резервы

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

4.10. Аренда

Группа в качестве арендодателя

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

Группа в качестве арендатора

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

4.11. Признание выручки и расходов

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

4.11.1. Оказание 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.

Доход от предоставления образовательных услуг начисляется ежемесячно в следующих размерах:

- ежемесячно в размере 1/10 от суммы договора, установленной на один учебный год;
- по выпускаемым студентам доход начисляется в месяц выпуска в размере оставшейся суммы договора;
- по отчисляемым студентам независимо от причины отчисления, посещения или пропуска учебных занятий, участия или неучастия в экзаменационной сессии доход начисляется в размере стоимости услуг за полный месяц, независимо от даты отчисления;
- при переводе с других вузов, при восстановлении, при выходе из академического отпуска:

в размере установленной стоимости проведенных занятий по дисциплинам для ликвидации академической задолженности или разницы в учебных планах за весь академический период плюс ежемесячно в размере 1/10 от установленной годовой стоимости обучения за период нахождения в числе обучающихся в учебном году.

4.11.2. 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).

4.11.3. Расходы

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

4.12. Сделки со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если одна сторона может контролировать другую или оказывать значительное влияние на нее при принятии ею финансовых и операционных решений и включают материнскую компанию Общества и акционера, имеющего значительное влияние и конечную контролируемую сторону, ключевой управленческий персонал, а также стороны, находящиеся под общим контролем. Характер сделок со связанными сторонами раскрыт в Примечании 22.

4.13. Договорные и условные обязательства

Договорные и условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

4.14. Последующие события

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

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
Себестоимость /Переоцененная стоимость:							
Сальдо на 01.01.2015 г.	1,853,925	7,592,244	551,485	64,478	410,694		10,472,826
Поступление		696	47,762		9,982	10,743	69,183
Реклассификация			1,413		(1,413)		
Безвозмездно полученные			48,911				48,911
Модернизация ОС			784				784
Перевод в состав запасов					(305)		(305)
Списание основных средств			(11,148)	(440)	(17,442)		(29,030)
Перевод в основные средства из запасов			848		729		1,577
Сальдо на 31.12.2015 г.	1,853,925	7,592,940	640,055	64,038	402,245	10,743	10,563,946
Поступление			14,437		24,626	13,166	52,229
Реклассификация		(696)	8,722	(4,932)	(2,146)	(948)	
Излишки, выявленные при инвентаризации					1,264		1,264
Безвозмездно полученные		18,603	7,574		2,349		28,526
Модернизация ОС		9,338	1,214		3,448	(13,713)	287
Переоценка, отнесенная на капитал	511,929	1,141,731					1,653,660
Переоценка, учитываемая в прибылях и убытках	854	(807)					47
Списание амортизации при переоценке		(310,682)					(310,682)
Списание основных средств			(30,902)		(10,301)		(41,203)
Перевод в нематериальные активы						(676)	(676)
Возвращено из долгосрочных активов, предназначенных для продажи	3,469	50,201	750	539	3,082	948	58,989
Перевод в основные средства из запасов			182		296		478
Сальдо на 31.12.2016 г.	2,370,177	8,500,628	642,032	59,645	424,863	9,520	12,006,865
Накопленные амортизация и обесценение:							
Сальдо на 01.01.2015 г.		48	263,807	31,726	150,139		445,720
Амортизация за год		156,161	87,486	7,949	50,228		301,824
Амортизация списанных активов			(11,037)	(440)	(14,092)		(25,569)
Реклассификация			(300)		300		
Сальдо на 31.12.2015 г.		156,209	339,956	39,235	186,575		721,975
Амортизация за год		153,486	76,323	7,889	51,848		289,546
Списание амортизации при переоценке		(310,682)					(310,682)
Амортизация по активам, выявленным как недостающие (инвентаризация, хищение)					(23)		(23)
Амортизация списанных активов			(30,048)		(6,435)		(36,483)
Переведено из долгосрочных активов, предназначенных для продажи		1,004	380	338	2,543		4,265
Реклассификация		(17)	5,816	(5,841)	42		
Сальдо на 31.12.2016 г.			392,427	41,621	234,550		668,598
Балансовая стоимость:							
На 31.12.2015 г.	1,853,925	7,436,731	300,099	24,803	215,670	10,743	9,841,971
На 31.12.2016 г.	2,370,177	8,500,628	249,605	18,024	190,313	9,520	11,338,267

Балансовая стоимость земли, зданий и сооружений без учета переоценки по состоянию на 31 декабря 2016 г. составляет – 1,674,493 тыс. тенге, по состоянию на 31 декабря 2015 г. – 1,709,732 тыс. тенге.

Последняя переоценка основных средств по группам «Земля», «Здания и сооружения» была проведена независимыми оценщиками ТОО НОК «Центраудит», государственная лицензия №ЮЛ-00576 (35477-1910-ТОО) от 15 мая 2006 г. по состоянию на 31 декабря 2016 г. В рамках расчета рыночной стоимости оцениваемого имуще-

ства, исходя из целей, назначения и особенностей прав на оцениваемые объекты оценщики применили два подхода: сравнительный и затратный.

6. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Группа владеет ценными бумагами АО «Астанаэнергосервис» (доля 0.0045% от всех голосующих акций). Национальный идентификационный номер KZ1C38780017, дата выпуска 13 февраля 2006 г., дата государственной регистрации 17 августа 2009 г. Вид ценной бумаги – простая акция. Местонахождение эмитента: 473000, Республика Казахстан, г. Астана, улица Отырар, дом 41. Код ОКПО эмитента 38867026. Регистратор АО «Единый регистратор ценных бумаг».

Инвестиция в АО «Астанаэнергосервис» отражена по покупной стоимости в связи с отсутствием котироваемых рыночных цен на активном рынке и невозможности надежной оценки ее справедливой стоимости.

7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций	61,340	40,930
Задолженность студентов за обучение и прочие услуги	125,660	156,368
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (примечание 22)	243,539	85,634
Резерв на обесценение по задолженности сторонних организаций	(5,427)	(3,431)
Резерв на обесценение по задолженности студентов за обучение	(75,400)	(114,724)
Итого	349,712	164,777

8. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
депозиты в тенге:	347,539	360,899
ДБ АО «Сбербанк»	51,000	
АО «Альфа Банк»	240,000	
АО «Казкоммерцбанк»	3,000	
АО «Банк Центркредит»	5,392	
АО «Банк Астаны»	48,147	360,899
вознаграждения в тенге:	3,625	3,703
ДБ АО «Сбербанк»	19	
АО «Казкоммерцбанк»	122	
АО «Банк Центркредит»	3,484	3,703
Итого:	351,164	364,602

9. 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		7,966	33,190	29,525
НДС за нерезидента	630	1,337		
Социальный налог			21,568	18,975
ИПН с доходов, облагаемых у источника			22,143	19,482
Налог на транспортные средства	15	3		7
Земельный налог	648	693	21	
Налог на имущество	1,593	2,528	38,487	
Налог у источника с доходов нерезидента			1,969	
КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения	9,626	6,021		
Отчисления в ЕНПФ	331		22,632	19,991
Отчисления в ОПШВ			16	
Отчисления в фонд социального страхования	102		6,885	5,635
Прочие платежи	159			
Плата за пользование земельным участком	81	116	98	
Плата за загрязнение окружающей среды	47	42	13	8
Итого	13,232	18,706	147,022	93,623

10. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Краткосрочные авансы, выданные сторонним организациям	13,605	10,275
Краткосрочные авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 22)	163	551
Расходы будущих периодов связанных сторон (Примечание 22)	485	
Расходы будущих периодов	1,243	1,221
Задолженность работников	1,111	2,277
Прочая дебиторская задолженность сторонних организаций	3,290	3,320
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(274)	(2,065)
Итого	19,623	15,579

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Деньги на расчетных счетах в тенге *	790,518	945,143
Деньги на депозитных счетах в тенге **	197	
Деньги на расчетных счетах в иностранных валютах	502,772	28,243
Денежные средства в кассе в тенге		666
Итого	1,293,487	974,052

* По условиям договора банк ежемесячно начисляет вознаграждение в размере 10-19 % годовых на остаток денег на текущем счете (в 2015 г. 3.5-5%).

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 декабря 2015 г. № 1141 «О некоторых вопросах приватизации на 2016 - 2020 годы» Компания вместе с 7 дочерними компаниями включена в перечень дочерних, зависимых компаний акционерного общества «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына», предлагаемых к передаче в конкурентную среду. Комиссией АО НК «Қазақстан темір жолы» по вопросам реализации активов принято решение о Консолидированной реализации Компании и ее 7 дочерних компаний (протокол от 15 февраля 2016 года №1). В связи с этим долгосрочные активы, предназначенные для продажи ТОО «АТБ+» и обязательства, связанные с этими активами, по состоянию на 31 декабря 2016 г. реклассифицированы и отражены в составе консолидированных активов и обязательств Группы. Ранее в предыдущих периодах дочерняя компания ТОО «АТБ+» подлежала реализации в 2014 г. согласно Постановлению Правительства РК от 31 марта 2014 г. № 280 «О некоторых вопросах приватизации».

Балансовая стоимость активов, предназначенных для продажи, по состоянию на 31 декабря 2015 г. составила 59,606 тыс.тенге, обязательства, связанные с ними – 14,427 тыс.тенге.

Ниже в таблице представлены активы и обязательства ТОО «АТБ+» на 31.12.2015 г.:

	Активы и обязательства на 31.12.2015 г.
Основные средства	56,054
Запасы	2,474
Торговая дебиторская задолженность	426
Предоплата по прочим налогам и платежам	23
Прочие текущие активы	24
Денежные средства и их эквиваленты	605
Итого активы	59,606
Обязательства по отложенному подоходному налогу	7,763
Долгосрочные обязательства по выплатам работникам	585
Торговая кредиторская задолженность	2,861
Обязательства по текущему подоходному налогу	
Обязательства по прочим налогам и платежам	422
Прочие текущие обязательства	2,796
Итого обязательства	14,427
Чистые активы	45,179

Прибыль от деятельности ТОО «АТБ+» за 2015 г.:

	2015 г.
Выручка от оказания услуг, выполнения работ	24,007
Себестоимость реализованных работ, услуг	(19,916)
Валовая прибыль	4,091
Общие и административные расходы	(7,614)
Прочие прибыли и убытки	1,342
Прибыль (убыток) до налогообложения	(2,181)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	942

	2015 г.
Итоговый убыток за год	(1,239)
Прочий совокупный доход	232
Совокупный доход за год	(1,007)

Чистые денежные потоки ТОО «АТБ+» за 2015 г.:

	2015 г.
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	934
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(1,061)
Чистый приток денежных средств	(127)

13. КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. объявленный уставный капитал разделен на 5,290,173 простых акций, номинальной стоимостью 1,000 тенге за 1 акцию. По состоянию на 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. оплаченный уставный капитал составил 290,173 тыс. тенге.

Дивиденды

Согласно Решению годового общего собрания акционеров Общества № 2 от 27 августа 2015 г. по итогам работы Общества за 2014 г. объявлены дивиденды в сумме 18,469 тыс. тенге, которые выплачены денежными средствами.

Согласно Решению годового общего собрания акционеров Компании № 02/24 от 03 августа 2016 г. по итогам работы Компании за 2016 г. объявлены дивиденды в сумме 49,744 тыс. тенге, которые выплачены денежными средствами.

Резерв переоценки

	2016 г.	2015 г.
Сальдо на 1 января	7,942,106	8,149,995
Переоценка отчетного периода	1,642,866	(127,127)
Отложенный налог по переоценке за отчетный период	(267,083)	
Изменение резерва переоценки	(116,715)	
Изменение оценки по отложенному налогу	(1,444,650)	(80,762)
Сальдо на 31 декабря	7,756,524	7,942,106

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫПЛАТАМ РАБОТНИКАМ

	2016 г.	2015 г.
Сальдо на начало периода	34,448	39,560
Расход на актуарный резерв	4,704	3,300
Эффект переоценки *	(6,898)	(8,412)
Переведено из обязательств, связанных с долгосрочными активами, предназначенными для продажи	637	
Сальдо на конец периода, в т.ч.:	32,891	34,448
Долгосрочные обязательства по выплатам работникам	25,619	27,702
Текущие обязательства по выплатам работникам (примечание 16)	7,272	6,746

*Изменение эффекта переоценки в сумме 232 тыс. тенге, относящееся к прекращенной деятельности включено в строку «Обязательства, связанные с долгосрочными активами, предназначенными для продажи».

15. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Торговая кредиторская задолженность сторонним организациям	80,288	57,120
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (примечание 22)	3,289	2,710
Итого	83,577	59,830

16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Авансы, полученные от сторонних организаций	29,364	60,872
Авансы, полученные от студентов	326,546	357,321
Авансы, полученные от связанных сторон (примечание 22)	25,166	244
Прочая кредиторская задолженность сторонним организациям	11,635	9,944
Обязательства по вознаграждениям по итогам года	9,777	9,215
Резервы по отпускам	62,807	65,867
Текущая задолженность по заработной плате	106,126	73,568

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Текущая часть долгосрочных обязательств по выплатам работникам	7,272	6,746
Итого	578,741	583,777

17. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ УСЛУГ

	2016 г.	2015 г.
Выручка от образовательной деятельности	2,590,295	2,572,871
Выручка от инжиниринговых работ, услуг, разработки государственных стандартов, проведения энергоаудита и прочие услуги	550,218	420,610
Услуги по ремонту электродвигателей	17,985	24,007
Итого	3,158,498	3,017,488

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ УСЛУГ

	2016 г.	2015 г.
Зарботная плата работников	1,354,581	1,373,050
Стипендия и компенсация на проезд студентам - грантникам	331,926	271,719
Амортизация основных средств и нематериальных активов	216,074	244,461
Отчисления от заработной платы	132,195	135,284
Техническое обслуживание и ремонт ОС	103,615	45,035
Материалы	74,000	74,133
Субподрядные работы	61,240	59,338
Налоги	62,626	71,412
Коммунальные услуги	37,446	41,798
Командировочные расходы	35,288	30,505
Расходы по охране	22,770	19,568
Стоимость обучения по программе академической мобильности	16,552	7,070
Электроэнергия	11,238	
Питание сиротам	9,248	14,921
Услуги связи	8,724	12,219
Аренда помещения и оборудования	3,185	26,261
Аренда автотранспорта	584	712
Одежда для детей сирот	218	
Резерв по отпускам	(4,954)	(17,682)
Изменение сальдо готовой продукции	(9,605)	(5,368)
Прочие расходы	48,073	54,835
Итого	2,515,024	2,459,271

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2016 г.	2015 г.
Зарботная плата работников	236,115	210,326
Налоги и прочие платежи	35,083	36,520
Консультационные, маркетинговые и информационные услуги	23,835	6,507
НДС, не подлежащий отнесению в зачет	23,830	44,095
Отчисления от заработной платы работников	23,591	21,563
Командировочные расходы	21,231	12,557
Материалы	14,195	10,402
Амортизация основных средств и нематериальных активов	10,822	9,942
Услуги связи	9,554	1,787
Настройка программного обеспечения	5,789	5,083
Банковские комиссии	3,671	7,051
Реклама	3,343	6,742
Представительские расходы	3,210	814
Коммунальные услуги	3,137	3,168
Страхование	1,682	897
Тех. обслуживание и ремонт ОС	1,380	2,246
Резерв по отпускам	1,368	1,943
Членские взносы	1,240	621
Аренда помещений (недвижимости)	1,117	538
Резерв по вознаграждению по итогам года	562	9,215
Прочие расходы	36,113	39,355
Итого	460,868	431,372

20. ПРОЧИЕ ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ, (НЕТТО)

	2016 г.	2015 г.
Убыток от аренды помещения	(53,065)	(197)
Доход от пени за неисполнения обязательств по договорам обучения	6,455	2,246
Доход от пени за неисполнения обязательств по другим договорам	1,134	
Доход от безвозмездно полученного имущества	28,526	49,151
Прибыль от аттестации сварщиков	662	1,270
Убыток от выбытия основных средств	(4,580)	(3,495)
Доходы от спонсорской помощи		4,959
Доход по курсовой разнице	(1,234)	166,966
Убыток от обесценения дебиторской задолженности	(28,600)	(12,485)
Восстановление резерва в связи с оплатой задолженности	29,027	17,781
Расход от списания безнадежной дебиторской задолженности	(7,966)	(17,822)
Расход на актуарный резерв	(4,704)	(3,452)
Доход от списания обязательств	7,882	2,137
Оприходование при инвентаризации неучтенных активов	1,049	
Убыток от переоценки основных средств	(1,084)	
Восстановление убытка от переоценки основных средств	1,130	
Прочие прибыли и убытки	16,806	27,908
Итого	(8,562)	234,967

21. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Налогооблагаемый доход Группы в целях расчета корпоративного подоходного налога определялся в соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан и подлежал обложению налогом по ставке 20%:

Расходы по подоходному налогу представлены в следующей таблице:

	За 2016 г.	За 2015 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	71,124	57,491
Расход (экономия) по отложенному подоходному налогу	(225,536)	22,703
Итого	(154,412)	80,194

В предыдущих отчетных периодах Группа, за исключением ТОО «АТБ+», не являлась плательщиком корпоративного подоходного налога в связи выполнением условий статьи 135 Налогового кодекса. В связи с тем, что Группа в 2014 г. - 2016 г. оказывала услуги, не относящиеся к видам деятельности, предусмотренным статьей 135 Налогового кодекса, у Группы возникло обязательство по уплате текущего подоходного налога. Группа считала, что в будущих периодах исключит предоставление услуг, не относящихся к образовательной деятельности. В связи с этим, Группой не признано обязательство по отложенному налогу в сумме 1,294,910 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2015 г. Расход (экономия) по отложенному подоходному налогу за 2015 г. относится к ТОО «Акмолинский колледж АО «Казахская академия транспорта коммуникаций им. М.Тынышпаева», ТОО «АТБ+», ТОО «Инжиниринговый центр АО КазАТК». Отложенное налоговое обязательство, относящееся к ТОО «АТБ+», по состоянию на 31 декабря 2015 г. отражено в консолидированном отчете о финансовом положении по строке «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи» (Примечание 12).

В 2016 г. Группа решила признать активы и обязательства по отложенному налогу в консолидированной финансовой отчетности как изменение оценок.

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

	За 2016 г.	За 2015 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	339,211	411,823
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	67,842	82,365
Изменение оценок	(149,740)	
Налоговый эффект временных разниц	(75,796)	(5,851)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	3,282	3,680
Расходы (экономия) по подоходному налогу	(154,412)	80,194

По состоянию на 31 декабря 2016 г. отложенные налоговые активы и обязательства представлены следующим образом:

	На 01.01.2016 г.	Отражено в прибылях и убытках*	Отражено в прочем сово- купном дохо- де*	Возвращено из долгосрочных активов, предна- значенных для продажи	На 31.12.2016 г.
Активы по отложенному налогу	(4,316)	(17,906)		(638)	(22,859)
резерв по отпускам работников	(3,245)	(6,136)		(638)	(10,018)
налоги	(1,071)	(9,815)			(10,886)
обязательства по вознаграждению по итогам года		(1,955)			(1,955)
Обязательства по отложенному нало- гу	108,723	(207,630)	1,722,527	8,401	1,632,020
Основные средства и нематериаль- ные активы	108,723	(207,630)	1,722,527	8,401	1,632,020
Итого обязательство (актив) по от- ложенному налогу	104,407	(225,536)	1,722,527	7,763	1,609,161
Признанное обязательство (актив) по отложенному налогу	104,407	(225,536)	1,722,527	7,763	1,609,161

*Суммы включают изменения оценок.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. отложенные налоговые активы и обязательства представлены следующим образом:

	На 01.01.2015 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	Отнесено на капитал	На 31.12.2015 г.
Активы по отложенному налогу		4,316		4,316
резерв по отпускам работников		3,245		3,245
налоги		1,071		1,071
Обязательства по отложенному налогу		27,961	80,762	108,723
фиксированные активы		27,961	80,762	108,723
Итого обязательство по отложенному налогу без учета ТОО "АТБ+"		23,645	80,762	104,407
Экономия по отложенному подоходному налогу по ТОО "АТБ+" *		(942)		
Итого обязательство по отложенному налогу		22,703	80,762	104,407

*Изменение обязательства по отложенному налогу, относящемуся к прекращенной деятельности отражено в Примечании 12.

22. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной консолидированной финансовой отчетности связанные стороны включают материнскую компанию – АО НК «Қазақстан Темір Жолы»; компании, находящиеся под общим контролем АО НК «Қазақстан Темір Жолы» и АО «ФНБ «Самрук-Қазына», а также, ключевой управленческий персонал.

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

	За 2016 г.	За 2015 г.
Выручка от реализации услуг	514,232	402,397
Поступление денежных средств	30,676	733,305
Услуги, полученные	423,533	18,891
Выплата денежных средств	81,761	28,483

В результате вышеуказанных операций Группа имела следующее сальдо:

	Сальдо на 31.12.2016 г.	Сальдо на 31.12.2015 г.
Торговая дебиторская задолженность	223,550	85,266
Торговая кредиторская задолженность	2,312	1,984
Авансы полученные	25,166	

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

	За 2016 г.	За 2015 г.
Услуги и запасы полученные	42,386	48,581
Выплата денежных средств	46,359	46,354
Выручка от реализации услуг	31,514	4,860
Поступление денежных средств	12,423	5,900

В результате вышеуказанных операций Группа имела следующее сальдо:

	Сальдо на 31.12.2016 г.	Сальдо на 31.12.2015 г.
Торговая кредиторская задолженность	977	726
Торговая дебиторская задолженность	19,989	368
Авансы, выданные	163	551
Авансы, полученные		244
Расходы будущих периодов от связанных сторон	485	

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

К ключевому управленческому персоналу высшего звена, т.е. к лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Группы, относятся члены Совета Директоров Группы, а также руководители Группы.

Ниже представлены выплаты в качестве вознаграждения ключевого управленческого персонала высшего звена:

	За 2016 г.	За 2015 г.
<i>Краткосрочное вознаграждение, в т.ч.:</i>		
- заработная плата и краткосрочные премии	73,974	71,649
- резервы по неиспользованным отпускам	6,206	6,260
Обязательства по вознаграждению по итогам года	9,777	9,215
Итого	89,957	87,124

23. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Группы включают в себя торговую кредиторскую задолженность, торговую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, прочие финансовые активы, включающие банковские депозиты и задолженность по вознаграждениям и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

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

23.1. Риск, связанный с движением денежных средств

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

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

23.2. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами.

Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости. Следующая таблица представляет собой анализ сроков погашения финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 гг. на основании контрактных недисконтированных платежей:

	Менее 1 месяца или по требованию	1 - 3 месяца	Всего
По состоянию на 31.12.2016 г.			
Торговая кредиторская задолженность	4,215	79,362	83,577
По состоянию на 31.12.2015 г.			
Торговая кредиторская задолженность	5,591	54,239	59,830

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

23.3. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен. Группа управляет рыночным

риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры. Рыночный риск включает в себя валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск.

23.3.1. 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. Операции Группы осуществляются на территории Республики Казахстан.

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

	Итого на 31.12.2016 г.			
	Всего	KZT	USD	RUB
Прочие финансовые активы	351,164	351,164		
Торговая дебиторская задолженность	349,712	347,117		2,595
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	5,465	5,465		
Денежные средства	1,293,487	1,293,290		197
Всего финансовые активы	1,999,828	1,997,036		2,792
Торговая кредиторская задолженность	83,577	82,677		900
Всего финансовые обязательства	83,577	82,677		900
Чистая балансовая позиция	1,916,251	1,914,359		1,892
	Итого на 31.12.2015 г.			
	Всего	KZT	USD	
Прочие финансовые активы	364,602	3,703	360,899	
Торговая дебиторская задолженность	164,777	164,777		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	5,465	5,465		
Денежные средства	974,052	945,809	28,243	
Всего финансовые активы	1,508,896	1,119,754	389,142	
Торговая кредиторская задолженность	59,830	59,830		
Всего финансовые обязательства	59,830	59,830		
Чистая балансовая позиция	1,449,066	1,059,924	389,142	

На конец отчетного периода Группа имеет следующие валютные риски:

	Чистая балансовая позиция	Увеличение (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения
1. По состоянию на 31.12.2016 г.			
российский рубль	1,892	23%	435
российский рубль	1,892	-19%	(359)
2. По состоянию на 31.12.2015 г.			
доллар США	389,142	15%	58,371
доллар США	389,142	-5%	-19,457

23.3.2. 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. Группа не имеет процентных заимствований, но имеет краткосрочные депозиты с фиксированной ставкой. По мнению руководства, Группа не подвержена риску изменений процентной ставки.

23.4. 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 и денежных средств на текущих и депозитных счетах в банках представляет максимальную сумму, подверженную кредитному риску. В отчетном периоде у Группы имеется дебиторская задолженность, по которой в отчетном периоде был создан 100% резерв на обесценение.

Резерв на обесценение дебиторской задолженности рассчитывался по методу учета счетов по срокам оплаты и признавался по сумме непоплаченных в срок счетов к оплате.

Движение в резерве по обесценению дебиторской задолженности представлено ниже:

Резерв по состоянию на 1 января 2015 г.	507,172
Начисление	(1,537)
Использование	(387,480)

Резерв по состоянию на 31 декабря 2015 г.	118,155
Начисление	20,021
Возвращено из ДА, предназначенных для продажи	2,027
Восстановление резерва в связи с оплатой задолженности	(19,380)
Использование	(39,996)
Резерв по состоянию на 31 декабря 2016 г.	80,827

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. сроки возникновения финансовых активов были следующими:

	Всего	Не просроченная и не обесцененная	Просроченные, но не обесцененные	
			до 3 мес.	от 3 мес. до 6
По состоянию на 31.12.2016 г.				
Торговая дебиторская задолженность	349,712	234,222	48,307	67,183
Прочие финансовые активы	351,164	351,164		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	5,465	5,465		
Денежные средства и их эквиваленты	1,293,487	1,293,487		
Всего финансовые активы	1,999,828	1,884,338	48,307	67,183
По состоянию на 31.12.2015 г.				
Торговая дебиторская задолженность	164,777	125,185	29,869	9,723
Прочие финансовые активы	364,602	364,602		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	5,465	5,465		
Денежные средства и их эквиваленты	974,052	974,052		
Всего финансовые активы	1,508,896	1,469,304	29,869	9,723

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

	рейтинг на 31.12.2016 г.	рейтинг на 31.12.2015 г.	Сальдо на 31.12.2016 г.	Сальдо на 31.12.2015 г.
АО «Банк ЦентрКредит»	S&P Global Ratings: В/стабильный/В, kzBB+ (15.09.16)	Moody's Investors Service: B2/стабильный (в нац. валю- те), B1.kz (03.06.15)	540,746	969,826
АО «ForteBank»		S&P Global Ratings: В/стабильный/В, kzBB (26.02.15)		3
АО «Альфа-Банк Казах- стан»	S&P Global Ratings: BB- / Стабильный, kzA- (03.11.16)		509,206	
АО «Банк Астаны»	S&P Global Ratings: NR (15.11.16)	S&P Global Ratings: В/стабильный/В, kzBB (04.08.15)	200,113	368,159
ДБ АО «Сбербанк»	Moody's Investors Service: Ba3/негативный (27.04.16)		359,589	
АО «Казкоммерцбанк»	S&P Global Ratings: B- /«Негативный», kzB+ (19.10.2016)		34,997	
Итого			1,644,651	1,337,988

23.5. Справедливая стоимость

Балансовая стоимость денежных средств, краткосрочных финансовых активов, торговой дебиторской и торговой кредиторской задолженностей, финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

	2-й уровень	3-й уровень
На 31.12.2016 г.		
<i>Активы, оцениваемые по справедливой стоимости</i>		
Земля, здания и сооружения	10,870,805	
<i>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается</i>		
Торговая дебиторская задолженность		349,712
Прочие финансовые активы	351,164	
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	5,465	
Денежные средства и их эквиваленты	1,293,487	
Всего активы	12,520,921	349,712
<i>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</i>		
Торговая кредиторская задолженность		83,577
Всего обязательства		83,577
На 31.12.2015 г.		
<i>Активы, оцениваемые по справедливой стоимости</i>		

	2-й уровень	3-й уровень
Земля, здания и сооружения	9,290,656	
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается		
Торговая дебиторская задолженность		164,777
Прочие финансовые активы	364,602	
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	5,465	
Денежные средства и их эквиваленты	974,052	
Всего активы	10,634,775	164,777
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается		
Торговая кредиторская задолженность		59,830
Всего обязательства		59,830

24. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

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

Структура капитала Группы представлена капиталом акционеров, который включает оплаченный уставный капитал, резерв переоценки, нераспределенную прибыль.

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

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

25.1. 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.

Прилагаемая 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.

25.2. Налогообложение

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

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