



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

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
и
Отчет независимого аудитора

Содержание

Отчет независимых аудиторов	5
Отчет о финансовом положении	8
Отчет о совокупном доходе	9
Отчет об изменениях в капитале	10
Отчет о движении денежных средств	11
Примечания к финансовой отчетности	12-42





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 2018 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 2018 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, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Аудитор

О.Г.Семенишина



(квалификационное свидетельство № МФ-0000400, выдано 25.04.1998 г.)
Республика Алматы, пр.Абая.д.115, офис 301-303



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 2018 г., результаты ее 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 2018 г.
Утверждена 20 августа 2019 г. Руководством Группы.

От имени Руководства Группы:

Аркенов, Б. Г.
Президент-Ректор

20 августа 2019 г.



Абдильдаев, Д.А
Главный бухгалтер

20 августа 2019 г.



АО «КАЗАХСКАЯ АКАДЕМИЯ ТРАНСПОРТА И КОММУНИКАЦИЙ ИМ. М.ТЫНЫШПАЕВА»
 КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.
 (в тысячах тенге)

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 по состоянию на 31 декабря 2018 г**

тыс. тенге	Примечание	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Активы			
Основные средства	11	10,078,098	11,335,189
Нематериальные активы		37,713	46,281
Финансовые активы имеющихся в наличии для продажи		5,465	5,465
Активы по отложенному подоходному налогу			2,498
Прочие долгосрочные активы		10,151	2,288
Долгосрочные активы		11,131,427	11,391,721
Запасы	12	100,931	133,330
Краткосрочный финансовые активы	14	1,000,000	162,716
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	717,366	312,080
Предоплаты по подоходному налогу	15	10,344	30,322
Предоплата по прочим налогам и платежам		14,634	18,311
Прочие текущие активы	16	500,014	21,694
Денежные средства и их эквиваленты	17	53,814	1,001,265
Краткосрочные активы		1,397,103	1,679,718
Итого активов		12,528,530	13,071,439
Капитал	18		
Акционерный капитал		290,173	290,173
Резерв по переоценке основных средств		6,532,582	6,872,781
Нераспределенная прибыль		3,988,543	3,384,365
Итого капитала		10,811,298	10,547,319
Обязательства			
Обязательства по выплатам работникам		28,584	28,795
Отложенные налоговые обязательства	19	1,285,834	1,612,254
Долгосрочные обязательства		1,314,418	1,641,049
Обязательства по текущему подоходному налогу		70	1,767
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	155,247	169,131
Прочие текущие обязательства	21	247,497	712,173
Краткосрочные обязательства		402,814	883,071
Итого обязательств		12,528,530	13,071,439

Президент-Ректор
 Главный бухгалтер



Аркенов.Б.Е.
 Абдильдаева.Д.А.



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
 И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**
за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

	Примечания *	2018 г.	2017 г.
Выручка от реализации услуг	5	4,484,854	3,551,507
Себестоимость реализованных услуг	6	(3,397,464)	(2,742,771)
Валовая прибыль		1,087,390	808,736
Общие и административные расходы	7	(615,505)	(409,334)
Доход от финансирования	8	80,804	148,395
Прочие прибыли и убытки, (нетто)	9	93,997	3,120
Прибыль до налогообложения		646,686	550,917
Экономия (расходы) по корпоративному подоходному налогу	10	(4,812)	(110,184)
Итоговая прибыль за год		651,498	440,733
Прочий совокупный доход (убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибылей и убытков в последующих периодах			
Переоценка обязательств по выплатам работникам			
Переоценка основных средств			
Расходы по КПН, относящемуся к прочему совокупному доходу			
Итого прочий совокупный доход (убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибылей и убытков в последующих периодах			
Совокупный доход за год		651,498	440,733

* Примечания на страницах 6-38 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности

Президент-Ректор



Аркенов.Б.Е.

Главный бухгалтер

Абдильдаева.Д.А.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

	Уставный капитал	Резерв переоценки основных средств	Нераспределенная прибыль	Всего
Сальдо на 1 января 2018 г.	290,173	6,872,781	3,384,365	10,547,319
Прибыль за год			651,498	651,498
Прочий совокупный убыток за год				
Совокупный доход за год			4,035,863	4,035,863
Изменение резерва переоценки (Примечание 13)		(340,199)		(340,199)
Дивиденды			(47,320)	
Сальдо на 31 декабря 2018г.	290,173	6,532,582	3,988,543	10,811,298
Сальдо на 1 января 2017 г.	290,173	7,756,524	2,943,632	10,990,329
Прибыль за год			440,733	440,733
Прочий совокупный убыток за год				
Совокупный доход за год				
Изменение резерва переоценки		(883,743)		(883,743)
Дивиденды				
Сальдо на 31 декабря 2017 г.	290,173	6,872,781	3,384,365	10,547,319

Президент-Ректор

Аркенов.Б.Е.



Главный бухгалтер

Абдильдаева.Д.А



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2018 г

	2018 г.	2017 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности		
1.1. Поступление денежных средств, всего, в т.ч:		
предоставление услуг	3,274,548	3,792,037
авансы полученные	3,060,078	3,358,612
возврат гарантитного обеспечения связанными организациями		139,801
вознаграждения полученные		3,935
прочие поступления	74,669	118,588
1.2. Выбытие денежных средств, всего, в т.ч:		
платежи поставщикам за товары и услуги	(4,076,723)	(3,559,755)
авансы выданные	(1,963,792)	(634,464)
выплаты по заработной плате	(318,563)	(14,530)
выплата стипендий по грантам	(706,796)	(1,607,476)
корпоративный подоходный налог	(1,767)	(437,452)
другие платежи в бюджет	(517,084)	(51,578)
возврат гарантитного обеспечения другим организациям		(723,217)
выплата гарантитного обеспечения другим организациям		(5,615)
прочие выплаты	(568,631)	(851)
1.3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(802,175)	232,282
2. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
2.1. Поступление денежных средств, всего, в т.ч:	25,140	244,055
поступления от продажи основных средств	25,140	517
возврат с депозитов		243,538
2.2. Выбытие денежных средств, всего, в т.ч:	106,301	(274,752)
приобретение основных средств	(106,301)	(196,776)
приобретение нематериальных активов		(28,144)
авансы, выплаченные за долгосрочные активы		(2,288)
перечисление на депозиты		(47,544)
2.3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(81,161)	(30,697)
3. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
3.1 Поступление денежных средств, всего, в т.ч:	3,822	
Прочие поступление	3,822	
3.1Выбытие денежных средств, всего	(68,042)	(493,623)
выплата дивидендов	(47,320)	(493,623)
Прочие выплаты	(20,722)	
3.2. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(64,220)	(493,623)
4. Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(947,556)	(292,038)
Влияние изменений обменного курса на сальдо денежных средств в иностранных валютах	(105)	(184)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	1,001,265	1,293,487
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	53,814	1,001,265

Президент-Ректор
Главный бухгалтер



Аркенов.Б.Е
Абдильдаева.Д.



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 Комитет 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, выданное 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.

Образовательная деятельность

В соответствии с Уставом Компания организует образовательный процесс на основании:



**АО «КАЗАХСКАЯ АКАДЕМИЯ ТРАНСПОРТА И КОММУНИКАЦИЙ ИМ. М.ТЫНЫШПАЕВА»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.
(в тысячах тенге)**

- Государственного образовательного стандарта высшего образования, утвержденного постановлением Правительства РК от 23 августа 2012 г. № 1080;
- Государственного образовательного стандарта послевузовского образования, утвержденного постановлением Правительства РК от 23 августа 2012 г. № 1080;
- Типовых правил деятельности организации высшего и послевузовского образования, утвержденных постановлением Правительства РК от 17 мая 2013 г. № 499;
- 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 Приказом МОН РК от 20 марта 2015 г. № 137 с изменениями утвержденными приказом МОН РК от 05 октября 2015 г. № 587;
- Правил перевода и восстановления обучающихся по типам организации образования, утвержденных Приказом МОН РК от 20 января 2012 г. № 19;
- Типовых правил проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной и годовой аттестации обучающихся, утвержденных приказом МОН РК от 18 марта 2008 г. № 125, с последующими изменениями и дополнениями.

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 образовательными 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 2018 г единственным акционером является ТОО «ALIMAX GROUP» (100%).

Дочерние компании

На 31 декабря 2018 и 2017 гг. Компания имеет следующие дочерние компании:

1. ТОО «АТБ+» - доля участия Компании на 31 декабря 2018 г. и на 31 декабря 2017 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.

2. ТОО «Акмолинский колледж АО «Казахская академия транспорта коммуникаций им. М. Тынышпаева» доля участия Компании на 31 декабря 2018 г. и на 31 декабря 2017 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



**АО «КАЗАХСКАЯ АКАДЕМИЯ ТРАНСПОРТА И КОММУНИКАЦИЙ им. М.ТЫНЫШПАЕВА»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.
(в тысячах тенге)**

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 Компании на 31 декабря 2018 г. и на 31 декабря 2017 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 коммуникации АО «Казахская академия транспорта и коммуникации им. М. Тынышпаева» доля участия Компании на 31 декабря 2018 г. и на 31 декабря 2017 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 Компании на 31 декабря 2018 г. и на 31 декабря 2017 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 Компании на 31 декабря 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. составляет 23,489 тыс. тенге или 100%.

Свидетельство о государственной регистрации № 1702-е-1910-05-ТОО 06 сентября 2013 г., 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.



**АО «КАЗАХСКАЯ АКАДЕМИЯ ТРАНСПОРТА И КОММУНИКАЦИЙ им. М.ТЫНЫШПАЕВА»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.
(в тысячах тенге)**

7. ТОО «Инжиниринговый центр АО КазАТК» доля участия Компании на 31 декабря 2018 г. составляет 102,496 тыс. тенге и на 31 декабря 2017 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.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее, «МСФО»).

(б) База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением основных средств, которые переоцениваются по справедливой стоимости на регулярной основе.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее, «тенге»), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи.

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(а) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений, продолжение

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями. Неопределенности, связанные с допущениями и расчетными оценками, в отношении которых сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуется существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, отсутствуют.



АО «КАЗАХСКАЯ АКАДЕМИЯ ТРАНСПОРТА И КОММУНИКАЦИЙ ИМ. М.ТЫНЫШПАЕВА»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.
(в тысячах тенге)

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 3(в) (iii) – срок полезного использования основных средств;
- Примечание 4 (а) – справедливая стоимость основных средств;
- Примечание 4 (б) – провизии на торговую и прочую сомнительную дебиторскую задолженность.

3. Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности, и являются единообразными для Компании.

(а) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в тенге по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в тенге по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка.

(б) Финансовые инструменты

(в) Непроизводные финансовые активы

К непроизводным финансовым активам относятся торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств.

Компания первоначально признает займы и дебиторскую задолженность на дату их выдачи. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Компания становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по этому финансовому активу, либо когда она передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любое участие по переданному финансовому активу, возникшее или оставшееся у Компании, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

(б) Финансовые инструменты, продолжение

Непроизводные финансовые активы, продолжение

Финансовые активы и обязательства взаимозачитаются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Компания имеет юридически



АО «КАЗАХСКАЯ АКАДЕМИЯ ТРАНСПОРТА И КОММУНИКАЦИЙ ИМ. М.ТЫНЫШПАЕВА»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.
(в тысячах тенге)

исполнимое право на их взаимозачет и намерено либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования.

(ii) Непроизводные финансовые обязательства

К непроизводным финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Непроизводные финансовые обязательства первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Компания становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Компания прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Компания классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются¹ по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

(iii) Акционерный капитал

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются в категорию собственного капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала.

Основные положения учетной политики, продолжение

(в) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по справедливой стоимости на основе оценок, периодически проводимых независимыми внешними оценщиками. Увеличение стоимости объекта основных средств в результате его переоценки отражается непосредственно в составе прочего совокупного дохода, за исключением случаев, когда сумма дооценки восстанавливает сумму, на которую была снижена стоимость того же объекта в результате ранее проведенной



АО «КАЗАХСКАЯ АКАДЕМИЯ ТРАНСПОРТА И КОММУНИКАЦИЙ ИМ. М.ТЫНЫШПАЕВА»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.
(в тысячах тенге)

переоценки и признанную в составе прибыли или убытка за период; в этом случае сумма дооценки признается в составе прибыли или убытка за период. Уменьшение стоимости объекта основных средств в результате его переоценки отражается в составе прибыли или убытка за период, за исключением случаев, когда сумма уценки восстанавливает сумму, на которую была увеличена стоимость того же объекта в результате ранее проведенной переоценки и признанную непосредственно в составе прочего совокупного дохода; в этом случае сумма уценки признается в составе прочего совокупного дохода. При продаже переоцененного актива, суммы его переоценок, включенные в резерв по переоценке, переносятся в состав нераспределенной прибыли.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его остаточной стоимости. Значительные компоненты актива рассматриваются по отдельности, и если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то такой компонент амортизируется отдельно.

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в составе прибыли или убытка за период. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- | | |
|------------------------------------|------------|
| • Здания и сооружения | 10-80 лет; |
| • Установки, машины и оборудование | 4-10 лет; |
| • Транспортные средства | 6-7 лет; |
| • Прочее | 2-20 лет. |

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

(2) Нематериальные активы

(i) Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Компанией и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.



(ii) Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвилла, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе фактической стоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива. Применительно к нематериальным активам амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Прочие 3-10 лет.

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(д) Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Компания принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с владением, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к данному активу.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Компании.

Основные положения учетной политики, продолжение

(е) 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.



(ж) Обесценение

(i) Непроизводные финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло повлекшее убыток событие, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Компанией на условиях, которые в ином случае Компанией даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, негативные изменения состояния платежей заемщиков или эмитентов в составе Компании, экономические условия, которые коррелируют с дефолтами или исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги.

Займы и дебиторская задолженность

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов и дебиторской задолженности, Компания рассматривает как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Все такие активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. В том случае, если выясняется, что проверенные по отдельности значительные статьи займов и дебиторской задолженности, не являются обесценившимися, то их затем объединяют в портфель для проверки на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не идентифицировано. Статьи займов и дебиторской задолженности, величина которых не является по отдельности значительной, оцениваются на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель тех займов и статей дебиторской, которые имеют сходные характеристики риска.

При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Компания анализирует исторические данные в отношении степени вероятности дефолта, сроков возмещения и сумм понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства в отношении текущих экономических и кредитных условий, в результате которых фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше тех, которых можно было бы ожидать исходя из исторических тенденций.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

(ж) Обесценение, продолжение

(i) Непроизводные финансовые активы, продолжение

Займы и дебиторская задолженность, продолжение

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости займов и дебиторской задолженности. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения



дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств (ЕГДС), оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой величины.

Возмещаемая величина актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или ЕГДС.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период.

В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или, что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

(3) Долгосрочные активы, удерживаемые для продажи или распределения

Долгосрочные активы или выбывающие группы, состоящие из активов и обязательств, балансовую стоимость которых предполагается возместить в основном в результате продажи или распределения, а не продолжающегося использования, классифицируются в категорию активов, удерживаемых для продажи или распределения. Непосредственно перед классификацией долгосрочных активов или входящих в состав выбывающей группы активов и обязательств в качестве удерживаемых для продажи или распределения, они повторно оцениваются в соответствии с положениями учетной политики Компании. Впоследствии эти активы или выбывающие группы оцениваются, как правило, по наименьшей из двух величин – балансовой стоимости актива (группы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Убытки от обесценения, возникающие при первоначальной классификации активов и выбывающих групп в данную категорию, а также прибыли или убытки, возникающие впоследствии при их повторной оценке, признаются в составе прибыли или убытка за период.



**АО «КАЗАХСКАЯ АКАДЕМИЯ ТРАНСПОРТА И КОММУНИКАЦИЙ ИМ. М.ТЫНЫШПАЕВА»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.
(в тысячах тенге)**

Величина, в которой признаются эти прибыли, не превышает общую сумму убытков от обесценения.

Нематериальные активы и основные средства, классифицированные в категорию активов, удерживаемых для продажи или распределения, не амортизируются.

(и) Вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения

. 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 прибылей 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

(к) Доходы

(i) 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:

(ii) 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.

Образовательная деятельность

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 выпуск 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.

Инженерные услуги

Доход от предоставления услуг/выполнения работ осуществляется по методу «оценки работ по их готовности», согласно которому доход признается в том же периоде, в котором предоставляются услуги. При таком методе доход от предоставления услуг выполнения работ признается (с указанием стадии завершенности сделки на отчетную дату), при условии, что результат сделки (договора) может быть надежно оценен. Если результат операции, предполагающей предоставление услуг, поддается надежной оценке, выручка от такой операции должна признаваться в соответствии со стадией завершенности операции на отчетную дату. Результат операции можно надежно оценить, если выполняются все следующие условия:

- сумма выручки может быть надежно измерена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят на предприятие;
- стадия завершенности операции по состоянию на отчетную дату может быть надежно измерена;
- затраты, понесенные при выполнении операции, и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть надежно измерены.

Стадия завершенности сделки может быть определена различными методами. Компания закрывает контракты на услуги поэтапно, согласно календарному графику и использует метод, который обеспечивает надежное измерение выполненной работы - отчеты о выполненных работах (услугах).

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(л) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестиированным средствам и положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам, отрицательные курсовые разницы, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов (кроме дебиторской задолженности).

Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной



**АО «КАЗАХСКАЯ АКАДЕМИЯ ТРАНСПОРТА И КОММУНИКАЦИЙ ИМ. М. ТЫНЫШПАЕВА»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.
(в тысячах тенге)**

ставки процента. Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

(м) Текущий и отложенный подоходный налог

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+Инжин»). В 2018 - 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 2018 г - 2014 г. у Группы возникли обязательства по корпоративному подоходному налогу на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г.

Отложенный налог

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

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым времененным 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.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

(н) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущенный в 2014 г., вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 г. или после этой даты);
- Разъяснения к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам, основанным на акциях» (вступают в силу перспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- Поправки к IFRS 4 «Применение IFRS 9 «Финансовые инструменты» вместе с IFRS 4 «Договоры страхования» (вступают в силу в зависимости от выбранного организацией подхода);
- IFRIC 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- IAS 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2014-2016 гг.) (вступают в силу в части применения IFRS 1 и IAS 28 – 1 января 2018 г. или после этой даты). Изменения внесены в следующие документы:
 - МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (поправки применяются с годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
 - МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях». Поправка применяется ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты;
 - МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия». Поправка применяется ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки для более раннего периода, она должна раскрыть этот факт;

Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2015-2018 гг.) (вступают в силу с 1 января 2019 г., досрочное применение разрешается). Усовершенствования относятся к следующим стандартам:

- IFRS 3 «Объединение бизнеса». Уточняется, что организация производит переоценку своей бывшей доли в совместной операции, после того как получает контроль над бизнесом;
- IFRS 11 «Совместная деятельность». Организация не должна переоценивать свою бывшую долю в совместной операции, после того как получает совместный контроль над бизнесом;



- IAS 12 «Налоги на прибыль». Организация должна одинаково учитывать все налоговые последствия дивидендных выплат;
- IAS 23 «Затраты по займам». Любые заимствования, которые компания изначально привлекает для разработки актива, учитываются как часть общих заимствований, после того как данный актив готов к своему предполагаемому использованию или продаже;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу отложена на неопределенный срок до завершения проекта исследования в отношении метода долевого участия).

Группа не применила досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 1 января 2018 г.

4. Определение справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Компании и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в примечаниях, относящихся к данному активу или обязательству.

(а) Основные средства

Справедливая стоимость основных средств основана на показателях рыночной стоимости. Рыночная стоимость объекта недвижимости представляет собой расчетную оценку суммы, за которую данный объект недвижимости может быть обменен (после надлежащего изучения рынка) по состоянию на дату проведения оценки в результате сделки между осведомленными, не зависящими друг от друга покупателем и продавцом, желающими совершить такую сделку. При определении справедливой стоимости установок, оборудования, приспособлений и вспомогательных устройств применяется рыночный подход и затратный подход с использованием объявленных рыночных цен на подобные объекты, где возможно.

В случае отсутствия объявленных рыночных цен, справедливая стоимость основных средств определялась главным образом на основе стоимости замещения с учётом накопленной амортизации. Данный метод предполагает расчёт суммы затрат, необходимых для воспроизведения или замены данного основного средства, которая затем корректируется на величину снижения его стоимости, вызванного физическим износом, причинами функционального или экономического характера, и моральным износом.

(б) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации.



4. Определение справедливой стоимости, продолжение

(в) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость, определяемая для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату.

5. Доходы

	2018 г.	2017 г.
Выручка от образовательной деятельности	3,529,390	2,779,897
В том числе:		
Выручка от стипендии	271,698	202,243
Выручка бюджетные по грантам	787,322	526,716
Выручка от инжиниринговых работ, услуг, разработки государственных стандартов, проведения энергоаудита и прочие услуги	891,940	632,695
Услуги по ремонту электродвигателей*	18,506	116,814
Выручка от сдачи в аренду помещений*	45,018	22,101
Итого	4,484,854	3,551,507

6. Себестоимость реализованных услуг

	2018 г.	2017 г.
Заработка,плата	1,715,800	1,307,748
Отчисления от заработной платы	144,175	169,830
Резервы по отпускам	43,040	22,033
Материалы	63,005	70,090
Электроэнергия	29,997	27,242
Амортизация ОС и НМА	294,442	255,273
Коммунальные расходы	75,725	68,126
Стипендии и компенсации на проезд обучающихся	511,698	426,296
Командировочные расходы	101,605	56,705
Техническое обслуживание и ремонт ОС	38,250	61,659
Налоги	88,338	102,057
Услуги связи	5,202	7,171
Аренда автотранспорта	25	
Аренда помещения и оборудования	33,579	4,895
Расходы по охране	36,459	32,402
Субподрядные, инжиниринговые работы	121,425	138,456
Питание и одежда сиротам	59,442	13,733
Расходы по специализированной аккредитации		16,337
Стоимость обучения по программе академической мобильности	12,217	16,743
Изменение сальдо незавершенных услуг		(95,329)
Прочие расходы	23,040	41,304



АО «КАЗАХСКАЯ АКАДЕМИЯ ТРАНСПОРТА И КОММУНИКАЦИЙ ИМ. М.ТЫНЫШПАЕВА»
 КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.
 (в тысячах тенге)

	2018 г.	2017 г.
Итого	3,397,464	2,742,771

7. Административные расходы

	2018 г.	2017 г.
Заработка плата	307,067	176,801
Отчисления от заработной платы	35,603	29,741
Резервы по отпускам	4,356	3,852
Амортизация ОС и НМА	8,603	12,332
Консультационные, аудиторские и информационные услуги	12,509	16,219
Услуги связи	9,961	12,953
Материалы	4,141	10,325
Страхование	2,247	3,920
Банковские комиссии	4,557	4,416
Реклама, объявления, наружная вывеска	5,805	4,749
Коммунальные расходы	1,598	5,731
Командировочные расходы	13,861	14,284
Налоги и прочие платежи в бюджет	14,884	21,416
Техническое обслуживание и ремонт ОС	1,994	3,402
Аренда помещений (недвижимости)	6,850	1,685
Представительские расходы	1,612	863
Настройка программного обеспечения	6,119	6,647
НДС, не подлежащий отнесению в заем	165,313	34,993
Членские взносы	1,560	1,992
Резерв по вознаграждению по итогам года		9,782
Прочие расходы	6,865	33,231
Итого	615,505	409,334

8 . Доход от финансирования

С целью повышения эффективности использования денежных средств Компания размещает временно свободные средства на краткосрочных депозитах. Ставка по депозитным и расчетным счетам составляет 10-19% годовых. За год, закончившийся 31 декабря 2017 г., сумма вознаграждения составила 80,804 тыс. тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.: 148,394 тыс. тенге).

9. Прочие прибыли и убытки, (нетто)

	2018 г.	2017 г.
Доход от пени за неисполнение обязательств по договорам обучения	89,816	6,336
Доход от пени за неисполнение обязательств по другим договорам	1,097	
Доход от безвозмездно полученного имущества	2,079	2,697
Убыток от социальной сферы (нетто)**		(11,739)
Доходы (расходы) от выбытия основных средств	8,783	(16,470)



АО «КАЗАХСКАЯ АКАДЕМИЯ ТРАНСПОРТА И КОММУНИКАЦИЙ ИМ. М.ТЫНЫШПАЕВА»
 КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.
 (в тысячах тенге)

	2018 г.	2017 г.
Расходы от выбытия НМА		(177)
Доходы и расходы по курсовой разнице	(275)	(739)
Убыток от обесценения дебиторской задолженности	(1,966)	(41,553)
Восстановление резерва в связи с оплатой задолженности	2,774	53,468
Списание дебиторской задолженности	(7,293)	(366)
Расходы по актуарным обязательствам		(7,981)
Отнесен на расходы подоходный налог у источника выплаты, удержаный с вознаграждения		(14,474)
Доход от списания невостребованных обязательств	2,795	4,155
Оприходование при инвентаризации неучтенных активов	904	9,531
Убыток от переоценки основных средств		
Восстановление убытка от переоценки основных средств		
Прочие прибыли и убытки	(4,717)	14,192
Итого	93,997	(3,120)

10. Расход по 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:

	2018 г.	2017 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	83,408	34,521
Корректировки расходов по подоходному налогу предыдущих лет		5,302
Расход (экономия) по отложеному подоходному налогу	(88,220)	(150,007)
Итого	(4,812)	(110,184)

В предыдущих отчетных периодах Группа, за исключением ТОО «АТБ+ инж», не являлась плательщиком корпоративного подоходного налога в связи выполнением условий статьи 135 Налогового кодекса

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

	За 2018 г.	За 2017 г.
Прибыль до налогообложения	646,686	550,917
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	129,337	110,183
Изменение оценок	(88,220)	(167,571)
Налоговый эффект временных разниц	(48,508)	(75,666)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	2,579	22,870
Расходы (экономия) по подоходному налогу	(4,812)	(110,184)



АО «КАЗАХСКАЯ АКАДЕМИЯ ТРАНСПОРТА И КОММУНИКАЦИЙ ИМ. М.ЛЫНЫШШАЕВА»
 КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018г.
 (в тысячах тенге)

11. Основные средства

тыс. тенге	Земельные участки	Здания и сооружения	Установки, машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Переоцененная величина							
Остаток на 1 января 2017 года	2,370,177	8,500,628	642,032	59,645	424,863	9,520	12,006,865
Поступления	36,707	5,957	200,351	-	43,701	-	286,716
Выбытия	-	(15,492)	(15,409)	(914)	(12,383)	-	(44,198)
Остаток на 31 декабря 2017 года	2,406,884	8,491,093	826,974	58,731	456,181	9,520	12,249,383
Остаток на 1 января 2017 года	2,406,884	8,491,093	826,974	58,731	456,181	9,520	12,249,383
Поступления	-	-	44,366	103,981	31,716	-	180,063
Капитализированные проценты	-	-	-	-	-	-	-
Приход с запасов	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	(531,354)-	(526,824)-	(38,513)	(2,946)	(25,814)	-	862
Остаток на 31 декабря 2018 года	1,875,530	7,964,269	833,546	159,766	462,226	0	(1,134,971)
Амортизация							
Остаток на 1 января 2017 года	-	-	392,427	41,621	234,550	-	668,598
Амортизация за отчетный год	-	148,194	66,428	7,670	47,947	-	270,239
Выбытия	-	(267)-	(14,564)	(915)	(8,897)	-	(24,643)
Остаток на 31 декабря 2017 года	-	147,927	444,291	48,376	273,600	-	914,194
Остаток на 1 января 2017 года	-	147,927	444,291	48,376	273,600	-	914,194
Амортизация за отчетный год	-	180,888	72,511	85,221	26,908	-	365,529
Выбытия	-	(25,908)-	(25,658)	(100)	(10,818)	-	(62,484)
Остаток на 31 декабря 2018 года	-	302,907	491,144	133,497	289,690	-	1,217,239
Балансовая стоимость							
На 1 января 2017 года	2,370,177	8,500,628	249,605	18,024	190,313	9,520-	11,388,267
На 31 декабря 2017 года	2,406,884	8,343,166	382,683	10,355	182,581	9,520	11,335,189
На 31 декабря 2018 года	1,875,530	7,661,362	342,402	26,269	172,535	-	10,078,098

Показатели отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 30 – 38, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



АО «КАЗАХСКАЯ АКАДЕМИЯ ТРАНСПОРТА И КОММУНИКАЦИЙ ИМ. М.ТЫНЫШПАЕВА»
 КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.
 (в тысячах тенге)

Амортизационные отчисления в размере 294,442 тысяч тенге (в 2017 году: 255,273 тысяч тенге) были отражены в составе себестоимости реализованной продукции, и 8,603 тысяч тенге (в 2017 году: 12,332 тысячи тенге) в составе административных расходов.

12. Запасы

Сводная	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Сырье и материалы	91,470	31,733
Незавершенные услуги	9,461	101,597
Итого	100,931	133,330

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций	597,753	22,133
Задолженность студентов за обучение и прочие услуги	24,984	99,284
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (примечания.24)	150,362	240,919
Резерв на обесценение по задолженности сторонних организаций	(55,713)	(1,713)
Резерв на обесценение по задолженности студентов за обучение	(20)	(48,543)
Итого	717,366	312,080

14. Краткосрочные финансовые активы

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
депозиты в тенге:		
АО «Банк Астаны»		155,233
АО «Альфа Банк»		
АО «AsiaCreditBank»		30,000
АО «Банк Kassa Nova»		125,233
ДБ АО «Сбербанк»		
АО «Казкоммерцбанк»		
АО «Банк Центркредит»		
вознаграждения в тенге:	7,483	
АО «Банк Kassa Nova»		5,822
ДБ АО «Сбербанк»		36
АО «Казкоммерцбанк»		
АО «Банк Центркредит»		1,625
Финансовая помощь;		
ТОО «Alimax»	1,000,000	
Итого:	1,000,000	



15. ПРЕДОПЛАТА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ПЛАТЕЖАМ

	Предоплата		Обязательства	
	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
НДС				38,161
НДС за нерезидента		3,214		
Социальный налог	5,250			32,100
ИПН с доходов, облагаемых у источника	7,428			33,087
Налог на транспортные средства	5	13		
Земельный налог	734	664		19
Налог на имущество	82	13,636		2,362
Налог у источника с доходов нерезидента		73		
КПН,	10,344		70	
Отчисления в ЕНПФ	250	226		23,724
Отчисления в ОППВ	270			38
Отчисления в фонд социального страхования	48	35		6,254
Прочие платежи	317	119		
Плата за пользование земельным участком		81		98
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование				1,553
Плата за размещение наружной рекламы	250	229		
Платежи за эмиссии в окружающую среду		21		16
Итого	24,978	18,311	70	137,412

16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Краткосрочные авансы, выданные сторонним организациям	494,213	19,093
Краткосрочные авансы, выданные связанным сторонам		185
Расходы будущих периодов связанных сторон		511
Расходы будущих периодов	5,801	702
Задолженность работников		734



АО «КАЗАХСКАЯ АКАДЕМИЯ ТРАНСПОРТА И КОММУНИКАЦИЙ ИМ. М.ТЫНЫШПАЕВА»
 КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.
 (в тысячах тенге)

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Прочая дебиторская задолженность сторонних организаций		529
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности		(60)
Итого	500,014	21,694

17. Денежные средства

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Деньги на расчетных счетах в тенге *	52,851	384,310
Деньги на депозитных счетах в тенге **	963	616,955
Деньги на расчетных счетах в иностранных валютах		
Итого	53,814	1,001,265

* По условиям договора банк ежемесячно начисляет вознаграждение в размере 10-19 % годовых на остаток денег на текущем счете (в 2017 г. 10-19%).

18. Капитал и резервы

(а) Выпущенный акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. объявленный уставный капитал разделен на 5,290,173 простых акций, номинальной стоимостью 1,000 тенге за 1 акцию. По состоянию на 31 декабря 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. оплаченный уставный капитал составил 290,173 тыс. тенге.

Обыкновенные акции

Все акции предоставляют равнозначные права на остаточные активы Компании.

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, а также имеют право голосовать на собраниях Компании исходя из правила «одна акция – один голос».

(б) Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, величина доступных для распределения резервов Компаний ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой отчетности Компаний, подготовленной в соответствии с МСФО или величиной прибыли за год, если существует накопленный убыток, перенесенный на будущие периоды. По состоянию на 31 декабря 2018 года величина нераспределенной прибыли Компаний, включая прибыль за отчетный год, составила 3,988,543 тысяч тенге (в 2017 году: 3,384,365 тысяча тенге).

Дивиденды

Согласно Решению годового общего собрания акционеров Компании № 02/23 от 25 июня 2018 г. по итогам работы Компании за 2017 г. объявлены дивиденды в сумме 47,320 тыс. тенге, которые выплачены денежными средствами.

Согласно Решению годового общего собрания акционеров Компании № 02/22 от 21 августа 2017 г. по итогам работы Компании за 2016 г. объявлены дивиденды в сумме 493,623 тыс. тенге, которые выплачены денежными средствами.



АО «КАЗАХСКАЯ АКАДЕМИЯ ТРАНСПОРТА И КОММУНИКАЦИЙ ИМ. М.ТЫНЫШПАЕВА»
 КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.
 (в тысячах тенге)

	2018 г.	2017 г.
Сальдо на 1 января	6,872,781	7,756,524
Переоценка отчетного периода	1,365,140	
Отложенный налог по переоценке за отчетный период	(254,994)	
Изменение резерва переоценки		(883,743)
Списание резерва в связи с выбытием	(38,577)	
Отложенный налог в сумме резерва переоценки	(1,411,768)	
Сальдо на 31 декабря	6,532,582	6,872,781

Последняя переоценка основных средств по группам «Земля», «Здания и сооружения» была проведена независимыми оценщиками ТОО «Grant Thornton Appraisal», Генеральная государственная лицензия № фЛ-0150 от 15.02.2002 года город Астана. В рамках расчета рыночной стоимости оцениваемого имущества, исходя из целей, назначения и особенностей прав на оцениваемые объекты оценщики применили два подхода: сравнительный и затратный.

19. Отложенные налоговые обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. отложенные налоговые активы и обязательства представлены следующим образом:

	На 01.01.2018 г.	Отражено в прибылях и убытках	На 31.12.2018 г.
Активы по отложенному налогу	(24,511)	(55,608)	(80,119)
резерв по отпускам работников	(13,506)	(5,391)	(18,897)
налоги	(6,348)	(42,160)	(48,508)
налоговые убытки	(2,094)	(6,583)	(8,677)
резерв на обесценение дебиторской задолженности	(608)	(259)	(867)
обязательства по вознаграждению по итогам года	(1,955)	(6,211)	(8,166)
Обязательства по отложенному налогу	1,634,267	(254,994)	1,379,273
Основные средства и нематериальные активы	1,634,267	(254,994)	1,379,273
Итого обязательство (актив) по отложенному налогу	1,609,756	(315,598)	1,294,154
Признанный актив по отложенному налогу	2,498	(10,822)	(8,324)
Признанное обязательство по отложенному налогу	1,612,254	(326,420)	1,285,834

По состоянию на 31 декабря 2018 г. отложенные налоговые активы и обязательства представлены следующим образом:



АО «КАЗАХСКАЯ АКАДЕМИЯ ТРАНСПОРТА И КОММУНИКАЦИЙ ИМ. М.ТЫНЫШПАЕВА»
 КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.
 (в тысячах тенге)

	На 01.01.2017 г.	Отражено в прибылях и убытках*	Отражено в прочем совокупном доходе*	Возвращено из долгосрочных активов, предназначенных для продажи	На 31.12.2017 г.
Активы по отложенному налогу	(22,859)	(1,652)			(24,511)
резерв по отпускам работников	(8,680)	(4,826)			(13,506)
налоги	(11,078)	4,730			(6,348)
налоговые убытки	(697)	(1,397)			(2,094)
резерв на обесценение дебиторской задолженности	(449)	(159)			(608)
обязательства по вознаграждению по итогам года	(1,955)				(1,955)
Обязательства по отложенному налогу	1,632,020	2,247			1,634,267
Основные средства и нематериальные активы	1,632,020	2,247			1,634,267
Итого обязательство (актив) по отложенному налогу	1,609,161	595			1,609,756
Признанное обязательство (актив) по отложенному налогу	1,609,161	3,093			1,612,254

*Суммы включают изменения оценок.

20. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Торговая кредиторская задолженность сторонним организациям	152,969	163,012
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	2,278	6,119
Итого	155,247	169,131



21. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Авансы, полученные от сторонних организаций	61,678	15,903
Авансы, полученные от студентов	48,639	335,632
Авансы, полученные от связанных сторон		8,750
Прочая кредиторская задолженность сторонним организациям		15,905
Обязательства по вознаграждениям по итогам года	17,346	9,777
Резервы по отпускам	83,299	88,691
Текущая задолженность по заработной плате	36,535	91,319
Текущая часть долгосрочных обязательств по выплатам работникам		8,784
Итого	247,497	574,761

22. Финансовые инструменты и управление рисками

(а) Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск.

Основные принципы управления рисками

Решения в части управления финансовыми рисками принимаются Руководством компании.

22. Финансовые инструменты и управление рисками, продолжение

(б) 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 неоплаченных в срок счетов к оплате.

Движение в резерве по обесценению дебиторской задолженности представлено ниже:

Резерв по состоянию на 1 января 2017 г.	80,827
Начисление	3,020
Возвращено из ДА, предназначенных для продажи	
Восстановление резерва в связи с оплатой задолженности	(14,948)
Использование	(18,643)
Резерв по состоянию на 31 декабря 2017 г.	50,256



АО «КАЗАХСКАЯ АКАДЕМИЯ ТРАНСПОРТА И КОММУНИКАЦИЙ ИМ. М.ТЫНЫШПАЕВА»
 КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.
 (в тысячах тенге)

Начисление	11,391
Восстановление резерва в связи с оплатой задолженности	(4,565)
Использование	(1,329)
Резерв по состоянию на 31 декабря 2018 г.	55,753

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и на 31 декабря 2017 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 мес.
По состоянию на 31.12.2018 г.				
Торговая дебиторская задолженность	717,366	581,066	116,213	20,087
Прочие финансовые активы	1,000,000	1,000,000		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	5,465	5,465		
Денежные средства и их эквиваленты	53,814	53,814		
Всего финансовые активы	1,776,645	1,640,345	116,213	20,087
По состоянию на 31.12.2017 г.				
Торговая дебиторская задолженность	312,081	254,696	50,076	7,309
Прочие финансовые активы	162,716	162,716		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	5,465	5,465		
Денежные средства и их эквиваленты	1,001,265	1,001,265		
Всего финансовые активы	1,481,527	1,424,142	50,076	7,309

22. Финансовые инструменты и управление рисками, продолжение

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

Обычно Компания обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 30 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий.



АО «КАЗАХСКАЯ АКАДЕМИЯ ТРАНСПОРТА И КОММУНИКАЦИЙ ИМ. М.ТЫНЫШПАЕВА»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.
(в тысячах тенге)

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, и исключая влияние соглашений о зачете. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах.

22. Финансовые инструменты и управление рисками, продолжение

(в) Риск ликвидности, продолжение

	Менее 1 месяца или по требованию	1 - 3 месяца	Всего
По состоянию на 31.12.2018 г.			
Торговая кредиторская задолженность	4,657	150,590	155,247
По состоянию на 31.12.2017 г.			
Торговая кредиторская задолженность	3,910	165,222	169,132

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

22. Финансовые инструменты и управление рисками, продолжение

(г) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

(i) Валютный риск

Компания подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок и привлечения займов, выраженные в валюте, отличной от казахстанских тенге. Указанные операции выражены в основном в евро и долларах США.

В отношении прочих монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, политика Компании нацелена на удержание нетто-позиции, подверженной риску, в допустимых пределах посредством покупки или продажи иностранной валюты по курсам «спот», когда это необходимо, для устранения краткосрочной несбалансированности

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



АО «КАЗАХСКАЯ АКАДЕМИЯ ТРАНСПОРТА И КОММУНИКАЦИЙ ИМ. М.ТЫНЫШПАЕВА»
 КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.
 (в тысячах тенге)

	Итого на 31.12.2018 г.		
	Всего	KZT	USD
Прочие финансовые активы	1,000,000	1,000,000	
Торговая дебиторская задолженность	717,366	717,366	
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	5,465	5,465	
Денежные средства	53,814	53,814	
Всего финансовые активы	776,645	776,645	
Торговая кредиторская задолженность	155,247	155,247	
Всего финансовые обязательства	155,247	155,247	
Чистая балансовая позиция	621,398	621,398	
	Итого на 31.12.2017 г.		
	Всего	KZT	USD
Прочие финансовые активы	162,716	162,716	
Торговая дебиторская задолженность	312,081	312,081	
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	5,465	5,465	
Денежные средства	1,001,265	1,001,265	
Всего финансовые активы	1,481,527	1,481,527	
Торговая кредиторская задолженность	169,132	169,132	
Всего финансовые обязательства	169,132	169,132	
Чистая балансовая позиция	1,312,395	1,312,395	

22. Финансовые инструменты и управление рисками, продолжение

(ii) 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.

22. Финансовые инструменты и управление рисками, продолжение

(д) 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 31.12.2018 г.		
<i>Активы, оцениваемые по справедливой стоимости</i>		
Земля, здания и сооружения	9,839,798	
<i>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается</i>		
Торговая дебиторская задолженность		
Прочие финансовые активы	1,000,000	
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	5,465	
Денежные средства и их эквиваленты	53,814	
Всего активы	10,899,077	
<i>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</i>		
Торговая кредиторская задолженность		155,247
Всего обязательства		155,247
На 31.12.2017 г.		
<i>Активы, оцениваемые по справедливой стоимости</i>		
Земля, здания и сооружения	10,750,050	
<i>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается</i>		
Торговая дебиторская задолженность		312,081
Прочие финансовые активы	162,716	
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	5,465	
Денежные средства и их эквиваленты	1,001,265	
Всего активы	11,919,496	312,081
<i>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</i>		
Торговая кредиторская задолженность		169,132
Всего обязательства		169,132

(e) 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 основных средств, нераспределенную прибыль.

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



АО «КАЗАХСКАЯ АКАДЕМИЯ ТРАНСПОРТА И КОММУНИКАЦИЙ ИМ. М.ТЫНЫШПАЕВА»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.
(в тысячах тенге)

	2018 г.	2017 г.
Торговая кредиторская задолженность	155,247	169,131
Минус: Денежные средства и их эквиваленты	(53,814)	(1,001,265)
Чистая задолженность	101,433	(832,134)
Капитал	10,811,298	10,547,319
Капитал и чистая задолженность	10,912,731	9,715,185
Коэффициент финансового рычага, %	-1%	-9%

23. Условные активы и обязательства

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Республике Казахстан. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенным объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании. До тех пор, пока Компания не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

(б) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующие органы разных уровней, имеющие право налагать крупные штрафы и взимать проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.



24. Сделки между связанными сторонами

Компании имеется торговая дебиторская задолженность связанных сторон на 31,12,2018 года за услуги согласно договора №397-ЦА от 11,06,2018 года на сумму 117,254 тыс. тенге, №130-ЦЖС от 22,01,2018, года и доп. Соглашение №1624-ЦЖС от 04,12,2018 на сумму 31,900 тыс.

(а) Отношения контроля

Конечной контролирующей стороной для Компании является ТОО «ALIMAX GROUP».., который правомочен направлять деятельность Компании по своему собственному усмотрению и в своих собственных интересах

25. События после отчетной даты

В 2019 Компания закупила автотранспортные средства от ТОО «Astana Motors Finance» для образовательной деятельности согласна договоров общая сумма составляет в сумме 53,482 тыс тенге:

Договор № 2019/007 от 29,01,2019 года - 11,570 тыс тенге

Договор № 2019/029 от 20,05,2019 года -15,420 тыс тенге,

Договор № 2019/026 от 26,04,2019 года -26,492 тыс тенге



Серия МФЮ



№ 0000040

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЛИЦЕНЗИЯ

Выдана ТОВАРИЩЕСТВУ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

(полное наименование юридического лица)

"К & С АУДИТ - КОНСАЛТИНГ"

на занятие аудиторской деятельностью.

Генеральная лицензия без ограничения срока действия на всей территории Республики Казахстан.

Орган, выдавший лицензию

Министерство финансов

Республики Казахстан.

Руководитель

М. П.

Дата выдачи лицензии "10" февраля 2000 г.

Город Астана

Сериясы МФЮ



№ 0000040

МЕМЛЕКЕТТІК ЛИЦЕНЗИЯ

"К & С АУДИТ - КОНСАЛТИНГ"

ЖАУАПКЕРШЛІГІ ШЕКТЕУЛІ СЕРІКТЕСТІГІНЕ

(жанды түлгемінің толық аты)

аудиторлық қызметпен айналысу үшін берілді.
Қазақстан Республикасының бүкіл аумағында қолданылу мерзімі
шектеусіз бас лицензия.

Лицензияны берген орган

Қазақстан Республикасының

Каржы министрлігі.

Басты

М. О.

Лицензияның берілген уақыты "10" акпан 2000 ж.

Астана

г. Алматы, 54, Зак № 321-22

