

Акционерное общество

«Академия логистики и транспорта»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И
АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

АЛМАТЫ 2024

Содержание

1. Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности.
2. Аудиторский отчет
3. Финансовая отчетность:
 - Бухгалтерский баланс
 - Отчет о прибылях и убытках
 - Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
 - Отчет об изменениях в капитале
 - Примечания к финансовой отчетности

**НЕЗАВИСИМАЯ АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ
ТОО «КОНСАЛТИНГ-ПЛЮС»**

БИН 000140001932.

г.Алматы, 11 микр-н, д.26, оф.52. Тел.367-23-08,

www.auditcp.kz e-mail: info@auditcp.kz

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и Совету директоров АО «Академия логистики и транспорта»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Академия логистики и транспорта» и его дочерних предприятий (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета о движении денег, консолидированного отчета об изменениях в капитале 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 финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом Этики Профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями и Кодексом Этики Профессиональных бухгалтеров. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года проведен независимой аудиторской компанией ТОО «К&С Аудит Консалтинг». Сопоставимые показатели предыдущего периода проаудированы. По результатам аудита выпущен аудиторский отчет с выражением положительного мнения без оговорок.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой

отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке 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 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы 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; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения 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 и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах,

полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Квалифицированный аудитор

(Квалификационное свидетельство аудитора №0000361
выдано квалификационной комиссией
по аттестации аудиторов РК 21.02.1998 г.)



Евгений Ильченко

ТОО «Консалтинг-плюс»

Государственная лицензия Комитета финансового контроля
Министерства финансов Республики Казахстан
№14015532 от 15 октября 2014 года
на занятие аудиторской деятельностью.

Директор ТОО «Консалтинг-плюс»
Республика Казахстан,
г. Алматы, 11 мкр-н, д.26, оф.52

Дата: 05 января 2024 года.



Евгений Ильченко

Форма

Консолидированный бухгалтерский баланс отчетный период 2021 год

Индекс: № 1 - Б (баланс)
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора
Примечание: административных данных "Бухгалтерский баланс".

Наименование организации **Акционерное общество "Академия логистики и транспорта"**

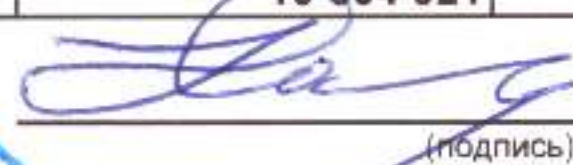
по состоянию на 31 декабря 2021 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	34 976	6 673
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	0	869 324
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	0	0
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013	0	0
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	0	0
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	0	0
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	727 407	994 162
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	14 489	0
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	0	0
Текущий подоходный налог	019	67 340	70 458
Запасы	020	173 742	54 577
Биологические активы	021	0	0
Прочие краткосрочные активы	022	556 401	1 902 040
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	1 574 356	3 897 234
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	0	0
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	0	0
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	0	0
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	0	0
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	0	0
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	0	0
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	0	5 465
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	0	0
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	7 802 482	0
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	0	0
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	0	0
Инвестиционное имущество	120	0	0
Основные средства	121	10 507 536	9 164 741
Актив в форме права пользования	122	0	0
Биологические активы	123	0	0
Разведочные и оценочные активы	124	0	0
Нематериальные активы	125	10 546	15 098
Отложенные налоговые активы	126	0	0
Прочие долгосрочные активы	127	0	12 905
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	18 320 565	9 198 209
БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)		19 894 921	13 095 443
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	51 229	0
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	0	0

Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	0	0
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	158 337	0
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	769 889	83 838
Краткосрочные оценочные обязательства	215	0	0
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	36 154	15 286
Вознаграждения работникам	217	17 347	0
Краткосрочная задолженность по аренде	218	0	0
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	0	0
Государственные субсидии	220	0	0
Дивиденды к оплате	221	0	0
Прочие краткосрочные обязательства	222	1 197 792	34 303
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	2 230 747	133 427
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	0	0
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	62 968	0
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	0	0
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	0	0
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	6 300 000	0
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	0	19 070
Долгосрочные оценочные обязательства	315	0	0
Отложенные налоговые обязательства	316	6 693	869 324
Вознаграждения работникам	317	0	0
Долгосрочная задолженность по аренде	318	24 693	34 288
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	0	0
Государственные субсидии	320	0	0
Прочие долгосрочные обязательства	321	1 563	0
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	6 395 917	922 682
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	290 173	290 173
Эмиссионный доход	411	0	0
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	0	0
Компоненты прочего совокупного дохода	413	6 770 718	5 998 834
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	4 207 366	5 750 427
Прочий капитал	415	0	0
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	11 268 257	12 039 434
Доля неконтролирующих собственников	421	0	0
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	11 268 257	12 039 434
БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		19 894 921	13 095 543

Президент-Ректор Амиргалиева С.Н.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)

Главный бухгалтер Гибадуллин М.Ж.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)



Консолидированный отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2021 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о прибылях и убытках"

Наименование организации Акционерное общество "Академия логистики и транспорта"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	4 625 669	4 943 229
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	(2 613 436)	(3 643 066)
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)	012	2 012 233	1 300 163
Расходы по реализации	013	(1 377 784)	0
Административные расходы	014	(853 845)	(481 769)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(219 396)	818 394
Финансовые доходы	021	0	125
Финансовые расходы	022	(74 304)	(9 460)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	0	0
Прочие доходы	024	296 523	139 632
Прочие расходы	025	(1 545 884)	(321)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(1 543 061)	948 370
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	0	(98 797)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	(1 543 061)	849 573
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	0	0
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	(1 543 061)	849 573
собственников материнской организации		0	0
долю неконтролирующих собственников		0	0
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	0	0
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	0	0
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	0	0
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	0	0
хеджирование денежных потоков	413	0	0
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	0	0
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	0	0
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	0	0
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	0	0
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	0	0
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	0	0

переоценка основных средств и нематериальных активов	431	0	0
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	0	0
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	0	0
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	0	0
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	0	0
Итого прочий совокупный доход не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	0	0
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	(1 543 061)	849 573
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Президент-Ректор **Амиргалиева С.Н.**

ф, имя, отчество (при его)

(подпись)

Главный бухгалтер **Гибадуллин М.Ж.**

ф, имя, отчество (при его)

(подпись)



Консолидированный отчет о движении денежных средств (Прямой метод)
отчетный период 2021 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного
Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz
Индекс формы административных данных: № 3 - ДДС-П
Периодичность: годовая
Круг лиц, представляющих организации публичного интереса по результатам финансового года
информацию:

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных

данных "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)"

Наименование организации Акционерное общество "Академия логистики и транспорта"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

Наименование показателей	Код строки	В тысячах тенге	
		За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	6 287 182	5 208 825
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	5 677 783	5 016 126
прочая выручка	012	1 559	0
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	574	18 273
поступления по договорам страхования	014	0	0
полученные вознаграждения	015	0	0
прочие поступления	016	607 266	174 426
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	(11 242 764)	(4 082 617)
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	(3 972 843)	(1 551 989)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	(1 142)	(31 745)
выплаты по оплате труда	023	(1 528 197)	(1 370 757)
выплата вознаграждения	024	(69 233)	
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	(611 178)	(485 066)
прочие выплаты	027	(5 060 171)	(643 060)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	(4 955 582)	1 126 208
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	0	0
в том числе:			
реализация основных средств	041	0	0
реализация нематериальных активов	042	0	0
реализация других долгосрочных активов	043	0	0
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	0	0
реализация долговых инструментов других организаций	045	0	0
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	0	0
изъятие денежных вкладов	047	0	0
реализация прочих финансовых активов	048	0	0
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049	0	0
полученные дивиденды	050	0	0
полученные вознаграждения	051	0	0
прочие поступления	052	0	0
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	(32 488)	(1 109 663)
в том числе:			
приобретение основных средств	061	(26 922)	(30 065)
приобретение нематериальных активов	062	0	
приобретение других долгосрочных активов	063	0	(61 473)
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	0	
приобретение долговых инструментов других организаций	065	0	
приобретение контроля над дочерними организациями	066	0	
размещение денежных вкладов	067	0	
выплата вознаграждения	068	0	
приобретение прочих финансовых активов	069	0	
предоставление займов	070	(5 566)	(1 018 125)
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	0	
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	0	
прочие выплаты	073	0	
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(32 488)	(1 109 663)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	5 033 936	0
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	0	0
получение займов	092	5 033 936	0
полученные вознаграждения	093	0	0
прочие поступления	094	0	0

2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	(17 504)	(36 272)
в том числе:		0	
погашение займов	101	(17 504)	0
выплата вознаграждения	102	0	0
выплата дивидендов	103	0	0
выплаты собственникам по акциям организации	104	0	0
прочие выбытия	105	0	(36 272)
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	5 016 432	(36 272)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	(59)	0
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	0	0
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	28 303	(19 727)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	6 673	26 400
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	34 976	6 673

Президент-Ректор

Амиргалиева С.Н.

амилия, имя, отчество (при его наличии)

(подпись)

Главный бухгалтер

Гибадуллин М.Ж.

амилия, имя, отчество (при его наличии)

(подпись)



**Консолидированный отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2021 год**

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 5-ИК

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию:

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года,

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет об изменениях в капитале"

Наименование организации: Акционерное общество "Академия логистики и транспорта"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						в тысячах тенге		
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	290 173	-	-	6 142 822	4 900 854	-	-	11 333 849	
Изменение в учетной политике	011	0	-	-	0	0	-	-	0	
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	290 173	-	-	6 142 822	4 900 854	-	-	11 333 849	
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200	0	-	-	0	849 573	-	-	849 573	
Прибыль (убыток) за год:	210	0	-	-	0	849 573	-	-	849 573	
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	0	-	-	0	0	-	-	0	
в том числе:										
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	0	-	-	0	0	-	-	0	
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	0	-	-	0	0	-	-	0	
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223		-	-	0	0	-	-	0	

224	Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	-	-	-	0	-	-	0	-	0
225	актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	-	-	-	0	-	-	0	-	0
226	эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	-	-	-	0	-	-	0	-	0
227	хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	-	-	-	0	-	-	0	-	0
228	хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	-	-	-	0	-	-	0	-	0
229	курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	-	-	-	0	-	-	0	-	0
300	Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	-	-	-	0	-	-	0	-	0
	в том числе:									
310	Вознаграждения работников акциями:	-	-	-	0	-	-	0	-	0
	в том числе:									
	стоимость услуг работников	-	-	-	0	-	-	0	-	0
	выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями	-	-	-	0	-	-	0	-	0
	налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями	-	-	-	0	-	-	0	-	0
311	Взносы собственников	-	-	-	0	-	-	0	-	0
312	Выпуск собственных долевого инструментов (акций)	-	-	-	0	-	-	0	-	0
313	Выпуск долевого инструментов связанный с объединением бизнеса	-	-	-	0	-	-	0	-	0
314	Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	-	-	-	0	-	-	0	-	0
315	Выплата дивидендов	-	-	-	0	-	-	0	-	0
316	Прочие распределения в пользу собственников	-	-	-	0	-	-	0	-	0
317	Прочие операции с собственниками	-	-	-	0	-	-	0	-	0
318	Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	-	-	-	0	-	-	0	-	0
319	Прочие операции	-	-	-	(143 988)	-	-	0	-	(143 988)
400	Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	-	-	-	5 998 834	-	-	5 750 427	-	12 039 434
401	Изменение в учетной политике	-	-	-	0	-	-	0	-	0
500	Пересчитанное сальдо (строка 400+/- строка 401)	-	-	-	5 998 834	-	-	5 750 427	-	12 039 434
600	Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	-	-	-	(571 993)	-	-	(1 543 061)	-	(2 115 054)
610	Прибыль (убыток) за год	-	-	-		-	-	(1 543 061)	-	(1 543 061)
620	Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	-	-	-	(571 993)	-	-	0	-	(571 993)
	в том числе:									
621	переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	-	-	-	0	-	-	0	-	0

622	переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	0	-	0	-	-	-	0	-	-	0
623	переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	0	-	(571 993)	-	-	-	(571 993)	-	-	(571 993)
624	доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	0	-	0	-	-	-	0	-	-	0
625	актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	0	-	0	-	-	-	0	-	-	0
626	эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	0	-	0	-	-	-	0	-	-	0
627	хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	0	-	0	-	-	-	0	-	-	0
628	хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	0	-	0	-	-	-	0	-	-	0
629	курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	0	-	0	-	-	-	0	-	-	0
700	Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	0	-	0	-	-	-	0	-	-	0
в том числе:											
710	Вознаграждения работников акциями	0	-	0	-	-	-	0	-	-	0
	в том числе:	0	-	0	-	-	-	0	-	-	0
	стоимость услуг работников	0	-	0	-	-	-	0	-	-	0
	выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями	0	-	0	-	-	-	0	-	-	0
	налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями	0	-	0	-	-	-	0	-	-	0
711	Взносы собственников	0	-	0	-	-	-	0	-	-	0
712	Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	0	-	0	-	-	-	0	-	-	0
713	Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	0	-	0	-	-	-	0	-	-	0
714	Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	0	-	0	-	-	-	0	-	-	0
715	Выплата дивидендов	0	-	0	-	-	-	0	-	-	0
716	Прочие распределения в пользу собственников	0	-	0	-	-	-	0	-	-	0
717	Прочие операции с собственниками	0	-	0	-	-	-	0	-	-	0
718	Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	0	-	0	-	-	-	0	-	-	0
719	Прочие операции	0	-	1 343 877	-	-	-	1 343 877	-	-	1 343 877
800	Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	290 173	-	6 770 718	-	-	-	4 207 366	-	-	11 268 257



(Handwritten signature in blue ink)
(подпись)

Президент-Ректор **Амиргалиева С.Н.**
тия, имя, отчество (при его на.

Главный бухгалтер **Гибдуллин М.Ж.**
тия, имя, отчество (при его на.

АО "Академия логистики и транспорта"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

1. Общие сведения

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность АО "Академия логистики и транспорта" (далее – «Компания») и его дочерние организации (далее совместно именуемые – «Группа»).

АО "Академия логистики и транспорта" перерегистрировано (государственная перерегистрация Компании) управлением регистрации филиала некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по городу Алматы (Справка о государственной перерегистрации юридического лица от 27 января 2021 года), присвоен БИН 010740000551 (первичная регистрация 19 июля 2001 года).

Юридический и фактический адрес: Казахстан, город Алматы, Алмалинский район, улица Шевченко, дом 97, почтовый индекс 050012

Собственник Группы:

ТОО "Управляющая Компания КазАТК", БИН 201140030009

Основной вид деятельности:

Подготовка специалистов с техническим и профессиональным образованием.

Компания осуществляет деятельность на основании государственной лицензии серии № 21010969 выданной 04 марта 2021 года предоставляющей право на занятие Образовательная деятельность, на срок- бессрочно

Деятельность Компании регламентируется следующими документами и нормативными актами:

- Устав Компании;
- Гражданский Кодекс Республики Казахстан от 01 июля 1999 года №409-1 (с учетом изменений и дополнений);
- Прочие законы, нормативные акты, инструкции и методические рекомендации по ним, регламентирующие финансово-хозяйственную деятельность Компаний организаций в Республике Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Компания имела долю участия в следующих организациях, включенных в консолидированную финансовую отчетность:

Дочернее предприятие	Место регистрации	Основная деятельность	Доля участия	
			2021 год	2020 год
ТОО «АТБ+»	Казахстан	Ремонт технических средств и электрического оборудования	100%	100%
ТОО «Акмолинский колледж АО «Казахская академия транспорта и коммуникаций им.М.Тынышпаева»	Казахстан	Образовательная деятельность в сфере технического и профессионального образования	100%	100%
ТОО «Актауский транспортный колледж Казахской Академии транспорта и коммуникаций имени М. Тынышпаева»	Казахстан	Образовательная деятельность в сфере технического и профессионального образования	100%	100%
ТОО «Актюбинский Гуманитарно-технический колледж АЛТ»	Казахстан	Образовательная деятельность в сфере технического и профессионального образования	100%	100%
ТОО «Шымкентский транспортный колледж Казахской академии транспорта и коммуникаций им. М. Тынышпаева»	Казахстан	Образовательная деятельность в сфере технического и профессионального образования	100%	100%
ТОО «Алматинский колледж Академии логистики и транспорта»		Образовательная деятельность в сфере технического и профессионального образования	100%	100%
ТОО «Инжиниринговый центр АО КазАТК»		Образовательная деятельность в сфере технического и профессионального	100%	100%

2. Принципы представления консолидированной финансовой отчетности

Ответственными лицами Группы за консолидированную финансовую отчетность являются:

Президент-Ректор Амиргалиева С.Н.

Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря.

Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») и интерпретациями Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).

Принцип непрерывности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность на основе непрерывности.

Группа продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке консолидированной финансовой отчетности, и настоящая консолидированная финансовая отчетность не содержит корректировок, в которых может возникнуть необходимость вследствие этих неопределенностей. Такие корректировки при необходимости будут отражены в консолидированной финансовой отчетности Группы в том периоде, когда они станут известными и их величина поддастся определению.

Метод начисления

Консолидированная финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Валюта измерения и представления отчетности

Группа ведет учет в казахстанских денежных единицах (тенге), в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах тенге.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости.

3. Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые примененные Группой

Следующие стандарты и поправки к действующим стандартам действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2021 года.

Поправки к МСФО (IFRS) 3: Объединения бизнеса

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39: Реформа базовой процентной ставки

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, которые могут быть затронуты реформой базовой процентной ставки.

МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8: Определение существенности

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

Решение Комитета по интерпретации МСФО (IFRIC) по отменяемой или возобновляемой аренде и связанным с этим неотделимым усовершенствованиям арендованного имущества

В ноябре 2019 года, Комитет по интерпретации МСФО (IFRIC) опубликовал решение по отменяемой или возобновляемой аренде и связанным с этим неотделимым усовершенствованиям арендованного имущества. Заключение по данному решению представлены следующим образом:

Срок аренды

Комитет по интерпретации МСФО (IFRIC) отметил, что при определении срока действия договора аренды организация должна учитывать:

- более широкий экономический смысл договора, а не только влияние прекращения платежей по аренде. Например, если одна из сторон имеет экономический стимул не прекращать аренду, так как, она будет оштрафована за расторжение, более чем незначительным штрафом, договор считается обеспеченным защитой после истечения срока, когда договор может быть расторгнут; и
- имеет ли каждая из сторон право расторгнуть договор аренды в одностороннем порядке (без разрешения другой стороны), с выплатой не более чем незначительного штрафа. Аренда не обеспечена защитой только тогда, когда обе стороны имеют такое право. Следовательно, если только одна из сторон имеет право расторгнуть договор аренды без разрешения от другой стороны с выплатой не более чем незначительного штрафа, договор является обеспеченным защитой после истечения срока, когда договор может быть расторгнут этой стороной.

Данное решение Комитета по интерпретации МСФО (IFRIC) должно применяться ретроспективно и вступает в силу немедленно с даты его публикации в ноябре 2019 года.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Применение новых стандартов и поправок к действующим стандартам не оказало существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность.

4. Обзор существенных аспектов учетной политики

Финансовые инструменты

Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства на банковских счетах. Данные активы Группы являются не обремененными и свободными от залоговых обязательств.

Финансовые активы

Финансовыми активами для Группы являются денежные средства на банковских счетах.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании определяется на основе бизнес-модели, согласно которому Группа управляет финансовыми активами:

· Бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в соответствии с которой Группа учитывает денежные средства.

Бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, предусматривает учет финансовых активов по амортизированной стоимости.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям:

· актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором потоков денежных средств;

· договорными условиями финансового актива предусмотрено возникновение в установленные сроки потоков денежных средств, представляющих собой исключительно выплату основной суммы долга и процентов, начисленных на непогашенную часть основной суммы.

Амортизированная стоимость финансового актива – это сумма, в которой оценивается финансовый актив при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, скорректированной с учетом оценочного резерва под убытки.

Классификация финансовых активов после их первоначального признания не изменяется, кроме как в периоде, следующем за тем, как Группа изменит бизнес-модель по управлению финансовыми активами. Ожидается, что такие изменения будут происходить крайне редко, как следствие внутренних или внешних значительных изменений. Значительные изменения могут происходить только тогда, когда Группа начнет или прекратит осуществлять ту или иную деятельность, значительную по отношению к ее операциям (приобретение, выбытие или прекращение определенного направления бизнеса).

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансовых активов или группы финансовых активов.

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

При первоначальном признании финансового актива Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной 12-месячному ожидаемому кредитному убытку.

12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков вследствие событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Если после первоначального признания кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился, Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемому кредитному убытку за весь срок.

Суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки представляются в консолидированной финансовой отчетности по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости как уменьшение валовой балансовой стоимости таких активов. Снижение балансовой стоимости осуществляется за счет формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, как контрактивный счет соответствующих счетов активов. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, признанные безнадежными, списываются за счет оценочного резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм восстанавливаются за счет такого резерва. Изменение резерва отражается в составе прибыли или убытка.

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости на предмет их кредитного обесценения. Финансовый актив является кредитно-обесцененным, когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие потоки денежных средств по такому финансовому активу.

Свидетельством кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента;
- нарушения условий договора (например: отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга);
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации эмитента;
- исчезновение активного рынка для этого финансового актива в связи с финансовыми трудностями;

ретроспективный анализ сроков погашения дебиторской задолженности, показывающий, что всю номинальную сумму дебиторской задолженности взыскать не удастся.

Размер оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам в банках Группа определяет в зависимости от рейтинговой оценки кредитного учреждения по международной шкале рейтинговых агентств.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность и займы. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости.

После первоначального признания финансовые обязательства Группы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премии при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в расходы по финансированию в составе прибыли или убытка.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия предусмотренных договором прав на потоки денежных средств от этого актива либо когда она передает права на получение потоков денежных средств от этого актива в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Группа ни передает, ни сохраняет практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, и не сохраняет контроль над данным финансовым активом.

Финансовые обязательства

Финансовое обязательство прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отчете о финансовом положении, когда Группа имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Группа намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Группа не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Основные средства

Основные средства отражаются в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости. Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и не возмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой к месту его целевого использования.

В составе основных средств учитываются активы, которые Группа использует для собственных хозяйственных нужд.

Амортизация основных средств рассчитывается прямолинейным методом от первоначальной стоимости основных средств. Начисление износа начинается с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию объектов основных средств. Сроки амортизации, приблизительно равные расчётному сроку полезной службы активов, определяются руководством в момент принятия основных средств к учету.

Срок полезной службы и методы амортизации основных средств пересматриваются на ежегодной основе и при необходимости корректируются.

Ликвидационная стоимость признается равной нулю.

Начисление амортизации основных средств не прерывается в случае, если объект основных средств временно не используется или если не предназначается для выбытия.

После первоначального признания в качестве актива объекты основных средств подлежат учету по переоцененной стоимости, представляющей собой их справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом последующей накопленной амортизации и последующих накопленных убытков от обесценения.

Убыток от снижения стоимости актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы

Износ рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока полезной службы, как это показано ниже:

	Срок полезного использования (лет)
Здания	10-50
Машины и оборудование	2-12
Транспортные средства	6-12
Компьютеры и оборудования для обработки информации	2-8
Прочее	2-12

Признание объекта основных средств прекращается при его выбытии или тогда, когда более не ожидается получения будущих экономических выгод от его использования или выбытия. Любые доходы либо убытки, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыль или убыток в том году, когда прекращено признание актива.

Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию, такие, как затраты на ремонт и обслуживание, обычно относятся на прибыль или убыток того периода, когда эти затраты возникли. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначальных оценочных показателей, капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

Запасы

Запасы, подлежащие признанию в качестве актива, оцениваются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению.

Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные и их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.

Запасы списываются по средневзвешенной стоимости и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации является ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом затрат на маркетинг и распределение.

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Группа проводит оценку на предмет наличия каких-либо признаков обесценения активов. Если такие признаки существуют или требуется проведение годового тестирования актива на предмет обесценения, Группа оценивает возмещаемую стоимость актива. Возмещаемая стоимость актива является наибольшей величиной справедливой стоимости актива или генерирующей единицы минус затраты на реализацию и его стоимости использования и определяется по отдельному активу, если только актив не генерирует приток денежных средств, который в значительной степени независим от притока денежных средств от прочих активов или групп активов. В тех случаях, когда балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и происходит списание до его возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются к текущей стоимости использованием ставки дисконта до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива. При определении справедливой стоимости минус затраты на реализацию используется соответствующая модель оценки.

Убытки по обесценению от продолжающейся деятельности признаются в прибылях и убытках в тех категориях расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передается ли по договору право контролировать использование идентифицируемого актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа в качестве арендатора по краткосрочной аренде (или аренде активов с низкой стоимостью).

Группа применяет освобождение от признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде в отношении краткосрочной аренды (или активов с низкой стоимостью) к договорам аренды офисных помещений. Арендные платежи по краткосрочной аренде (или аренде активов с низкой стоимостью) признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передается ли по договору право контролировать использование идентифицируемого актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Налогообложение

Группа является плательщиком корпоративного подоходного налога и налогов и платежей, уплачиваемых с заработной платы.

В соответствии с Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» налогоплательщики, оказывающие услуг по начальному, основному среднему, общему среднему образованию, техническому и профессиональному, послесреднему, высшему и послевузовскому образованию, осуществляемых по соответствующим лицензиям на право ведения образовательной деятельности при определении суммы корпоративного подоходного налога, подлежащей уплате в бюджет, уменьшают сумму исчисленного корпоративного подоходного налога на 100 процентов при условии, что доходы от которых с учетом доходов в виде безвозмездно полученного имущества, вознаграждения по депозитам, а также превышения суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшего по таким доходам, составляют не менее 90 процентов совокупного годового дохода таких организаций

Пенсионные и прочие обязательства

Группа не имеет каких-либо схем пенсионного обеспечения, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат по зарплате. Группа производит отчисления пенсионных взносов за своих сотрудников в НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан». Группа не имеет каких-либо других обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

Признание доходов и расходов

Группа применяет в учете доходов - метод начисления. 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 консолидированной финансовой отчетности должны выполняться следующие критерии:

Оказание услуг

Доход от оказания услуг признается в следующих случаях: сумма дохода оценивается с большей степенью вероятности; существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, будут полностью получены; стадия завершения сделки к отчетной дате определяется с большей степенью достоверности; расходы, понесенные при проведении сделки и расходы, необходимые для завершения сделки оцениваются с большей степенью достоверности.

Доход от предоставления образовательных услуг начисляется ежемесячно в следующих размерах: ежемесячно в размере 1/10 от суммы договора, установленной на учебный год; по выпускаемым студентам доход начисляется в месяц выпуска в размере оставшейся суммы договора; по отчисляемым студентам независимо от причины отчисления, посещения или пропуска учебных занятий, участия или неучастия в экзаменационной сессии доход начисляется в размере полного месяца, независимо от даты отчисления.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих запасов или услуг, не зависимо от того, когда деньги или эквиваленты денег выплачены, и показываются в консолидированной финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

В 2021 году доходы от реализации услуг Группы составляют 4 922 192 тыс. тенге.

Дебиторская задолженность:

на 01.01.21 г. составляет 994 162 тыс. тенге,

на 31.12.21 г. составляет 727 405 тыс. тенге.

Общие расходы Группы представлены административными расходами – 853 845 тыс. тенге, себестоимость реализованных товаров, работ и услуг – 2 613 436 тыс. тенге, финансовые расходы – 74 304 тыс. тенге, прочие расходы – 1 545 884 тыс. тенге.

По результатам деятельности за 2021 год Группа получила убыток до налогообложения по консолидированной финансовой отчетности в сумме – 1 543 061 тыс. тенге. Исчислен корпоративный подоходный налог в сумме 0 тыс. тенге.

Резервы, условные обязательства и условные активы

Резервы — это обязательства с неопределенным временем или суммой, они признаются тогда, когда:

- в результате прошлого события у Группы есть существующая обязанность (юридическая или вмененная);
- является вероятным возникновение потребности в каком-либо оттоке ресурсов для исполнения этой обязанности;
- сумма обязанности может быть достоверно оценена.

Условные обязательства — это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью.

Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов является маловероятной.

Условные активы не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

Переоценка иностранной валюты

Функциональной валютой Группы является валюта основной экономической среды, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Группы и валютой представления отчетности является национальная валюта Республики Казахстан, то есть казахстанский тенге (далее по тексту - «тенге»).

Сделки в иностранной валюте первоначально отражаются по курсу тенге на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по курсам обмена, установленным на дату составления консолидированной финансовой отчетности. Доходы и убытки, возникающие в результате пересчета сделок в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли и убытка как доходы и расходы от операций в иностранной валюте. Неденежные статьи, которые оценены по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных сделок. Неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату, когда была определена справедливая стоимость.

Ниже приведены обменные курсы на конец года, использованные Группой при составлении консолидированной финансовой отчетности:

Обменный курс на конец года, использованный Группой при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлен следующим образом:

Валюта	Обменный курс (к тенге)		Средний обменный курс за год (к тенге)	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	2021 год	2020 год
Доллар США	431.67	420.71	426.03	412.95
Евро	487.79	516.13	503.88	471.44
Российский рубль	5,77	5,65	5,79	5,73

Фактически Группой совершаются операции в долларах США, евро и тенге.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с Группой, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Группу или контролируется им; может иметь значительное влияние над ним при принятии финансовых и операционных решений.

Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

События после отчетной даты

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

5. Денежные средства

	в тысячах тенге	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	14 851	6 104
Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте	-	-
Денежные средства на сберегательных счетах		
Денежные средства в кассе	20 125	569
Итого	34 976	6 673

Денежные средства Группы не выступают предметом залога, у Группы нет денежных средств, ограниченных в использовании.

Ниже представлен анализ денежных средств по кредитным рейтингам:

	Рейтинги	в тысячах тенге	
		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО "Банк KassaNova"	Рейтинг не присваивался	5	5
АО "Банк ЦентрКредит"	B1 (B1)/(Moody's)	3 003	3
АО "KASPI BANK"	B(B)/ (S&P)	311	0
АО "Нурбанк"	BB/(Fitch)	5 032	0
АО Bereke bank	Baa2 (Baa2)/(Moody's)	6 500	6 096
Итого		14 851	6 104

6. Прочие краткосрочные активы

	в тысячах тенге	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Дебиторская задолженность	741 895	994 162
Текущие подоходный налог	67 340	70 458
Запасы (сырье и материалы)	173 742	54 677
Прочие активы	556 401	2 771 364
ИТОГО:	1 539 378	3 890 661

7. Основные средства

в тысячах тенге

	I	II	III	IV	Земля	Всего
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 31 декабря 2020 год	7 968 070	841 016	254 381	555 580	1 875 530	11 494 577
Поступление	1 921 592	50 601	4 864	13 616	82 121	2 072 794
Выбытие	-	51 485	20 250	44 260	-	115 995
Сальдо на 31 декабря 2021 год	9 889 662	840 132	238 995	524 936	1 957 651	13 451 376
Сальдо на 31 декабря 2019 год						
Сальдо на 31 декабря 2019 год	7 964 269	841 016	227 021	483 162	1 875 530	11 390 998
Поступление	3 801	-	27 360	72 418	-	103 579
Выбытие	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2020 год	7 968 070	841 016	254 381	555 580	1 875 530	11 494 577
Накопленный износ						
Сальдо на 31 декабря 2020 год	856 593	784 208	208 001	481 034	-	2 329 836
Амортизация за период	607 222	53 320	26 176	43 510	-	730 229
Списание	-	27 510	11 360	77 355	-	116 225

Сальдо на 31 декабря 2021 год	1 463 815	810 018	222 817	447 189		2 943 840
Сальдо на 31 декабря 2019 год	509 408	631 012	153 948	391 120	-	1 685 488
Амортизация за период	347 185	153 196	54 059	89 914	-	644 348
Списание	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2020 год	856 593	784 208	208 001	481 034	-	2 329 836
Балансовая стоимость						
Сальдо на 31 декабря 2021 год	8 425 847	30 114	16 178	77 747	1 957 651	10 507 536
Сальдо на 31 декабря 2020 год	7 111 477	56 808	46 380	74 546	1 875 530	9 164 741

Примечание:

- I. Здания, сооружения
- II. Машины и оборудование
- III. Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации
- IV. ФА, не включенные в другие группы;

По оценке руководства Группы, признаки обесценения основных средств на отчетную дату отсутствуют.

8. Краткосрочные обязательства

Состав текущей кредиторской задолженности представлен ниже:

	в тысячах тенге	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные финансовые обязательства	209 685	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность, в т.ч.	769 889	83 838
- расчеты с поставщиками	527 521	75 967
- задолженность по оплате труда	1 281	1 326
- прочая задолженность	241 087	6 545
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	36 154	15 286
Вознаграждения работникам	17 347	0
Прочие краткосрочные обязательства	1 197 792	34 303
Итого краткосрочных обязательств	2 230 747	133 427

9. Выручка

Виды доходов	в тысячах тенге	
	Сумма 2021 год	Сумма 2020 год
Доход от реализации продукции и оказания услуг	4 625 669	4 943 229
Финансовые доходы	-	125
Прочие доходы, в т.ч.:	296 523	139 632
Доходы от выбытия активов	24 565	
Доходы от курсовой разницы	413	
Доходы по вознаграждениям		
Прочие доходы	271 545	139 632
Итого доходов:	4 922 192	5 082 986

Доход от реализации продукции и оказания услуг получен от основных видов деятельности Группы.

10. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

	в тысячах тенге	
	2021 год	2020 год
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	2 613 436	3 643 066

Итого 2 613 436 3 643 066

11. Расходы по реализации продукции и оказанию услуг

	в тысячах тенге	
	2021 год	2020 год
Расходы по реализации продукции и оказанию услуг	1 377 784	-
Итого	1 377 784	-

12. Административные расходы

	в тысячах тенге	
	2021 год	2020 год
Заработная плата	454 751	338 528
Отчисления от заработной платы	60 136	48 418
Амортизация ФА	49 374	19 046
Прочие расходы	289 854	75 777
Итого:	853 845	481 769

13. Капитал и резервы

А) выданный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 года объявленный уставный капитал разделен на 5 290 173 простых акций, номинальной стоимостью 1 000 тенге за 1 акцию. По состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 года оплаченный уставный капитал составил 290 173 тыс. тенге.

Б) Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, величина доступных для распределения резервов Группы ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО, или величиной прибыли за год, если существует накопленный убыток, перенесенный на будущие периоды.

По состоянию на 31 декабря 2020 года, величина нераспределенной прибыли Группы составила 5 750 427 тысячи тенге, резерв на переоценку основных средств 5 998 834 тыс. тенге.

То есть собственный капитал Группы на начало отчетного периода составил – 12 039 434 тысячи тенге.

За 2021 год получен убыток в размере 1 543 061 тысячи тенге, резерв на переоценку основных средств составил 771 884 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2021 года размер собственного капитала Группы составил – 11 268 257 тысячи тенге.

В 2021 году, участникам дивиденды не начислены и не выплачены.

14. Операции со связанными сторонами

Конечной контролирующей стороной является ТОО «Управляющая компания КазАТК», который правомочен направлять деятельность Группы по своему собственному усмотрению и в своих собственных интересах.

15. Политика по управлению рисками

Деятельность Группы подвергает ее ряду финансовых рисков: кредитному риску, риску ликвидности, рыночному риску. Программа управления рисками на уровне Группы сосредоточена на непредвиденности финансовых рынков и направлена на максимальное сокращение потенциального негативного влияния на финансовые результаты Группы. Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам.

Управление рисками проводится руководством Группы в соответствии с принятой политикой управления рисками, предусматривающей принципы управления рисками и охватывающей специфические сферы, такие как кредитный риск и риск ликвидности.

Основные финансовые инструменты Группы включают денежные средства.

Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, а именно: риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате изменения рейтинга банков, в которых находятся денежные средства Группы, которые образуют финансовые активы.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы по классам активов, включает следующее:

в тысячах
тенге

Примечание	Общая сумма максимального размера риска на 31 декабря 2021 года	Общая сумма максимального размера риска на 31 декабря 2020 года
Денежные средства		
Общая сумма кредитного риска	34 976	6 673

Максимальный размер чувствительности Группы к кредитному риску, возникающий от дефолта финансовых учреждений равен балансовой стоимости этих финансовых активов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Группа может столкнуться с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Группа подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риск ликвидности управляет руководство Группы. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Группы.

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря по финансовым активам и обязательствам Группы в разрезе сроков их погашения:

в тысячах тенге

на 31 декабря 2021 года

	до востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства	34 976	-	-	-	34 976
	34 976	-	-	-	34 976
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Торговая кредиторская задолженность	-	(487 989)	(281 900)		(769 889)
	-	(487 989)	(281 900)		(769 889)
Чистая позиция	34 976	(487 989)	(281 900)		(734 913)

в тысячах тенге

на 31 декабря 2020 года

	до востребования	менее 3 месяцев	от 3 до 12 месяцев	от 1 года до 5 лет	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства	6 673				6 673
	6 673				6 673
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Торговая кредиторская задолженность		(83 838)			(83 838)
		(83 838)			(83 838)
Чистая позиция	6 673	(83 838)			(77 165)

Рыночный риск

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

Валютный риск

В таблице ниже представлены финансовые активы и финансовые обязательства в тысячах тенге в разрезе валют, а также их нетто-позиция на 31 декабря 2021 и 2020 годов.

в тысячах тенге

	На 31 декабря 2021 года			На 31 декабря 2020 года		
	Тенге	Росс. рубль	Итого:	Тенге	Долл. США	Итого:
Финансовые активы:						
Денежные средства	34 976		34 976	6 673	-	6 673
Итого	34 976		34 976	6 673	-	6 673
Финансовые обязательства:						
Торговая кредиторская задолженность	(769 827)	(62)	(769 889)	(83 802)	(36)	(83 838)
Итого	(769 827)	(62)	(769 889)	(83 802)	(36)	(83 838)
Нетто позиция	(740 517)	(62)	(769 889)	(88 528)	(36)	(88 564)

Риск изменения процентной ставки

Группа не подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и движение денежных средств, так как Группа не имеет финансовых активов и обязательств с переменной ставкой процента.

Прочий ценовой риск

Ценовой риск – это риск изменений в стоимости финансового инструмента в результате изменений рыночных цен, независимо от того, вызваны ли эти изменения факторами, специфичными для отдельной ценной бумаги или ее эмитента, или факторами, влияющими на все ценные бумаги, обращающиеся на рынке. Группа не подвержена ценовому риску, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на финансовые инструменты в виду отсутствия торговых финансовых инструментов.

Операционный риск

Операционный риск — это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Группа не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Группа может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

16. События после отчетной даты

События после отчетной даты – это события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения консолидированной финансовой отчетности к выпуску.

События, влияющие на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации отсутствуют.

От имени руководства АО:

Президент-Ректор

Амиргалдиева С.Н.

05 января 2024 г.



Главный бухгалтер

Гибадуллин М.Ж.